

جامعة قاصدي مرباح – ورقلة-
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم المالية والمحاسبة



مذكرة مقدم لاستكمال متطلبات شهادة الماستر أكاديمي
الميدان :العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
المسار:علوم مالية ومحاسبة
التخصص :محاسبة وجباية معمقة
بعنوان

أثر استخدام تكنولوجيا المعلومات على التدقيق المحاسبي
في البيئة الأعمال الجزائرية
(دراسة ميدانية بشركة سونلغاز ورقلة في الفترة مابين شهرين أفريل و ماي لسنة 2019)

من إعداد الطالبة : زواويد فتيحة

نوقشت وأجيزت علنا بتاريخ : 19/06/2019

أمام اللجنة المكونة من السادة :

الدكتور/ شنين نور دين (أستاذ- جامعة قاصدي مرباح ورقلة) رئيسا

الدكتور / دشاش عبد القادر (أستاذ - جامعة قاصدي مرباح ورقلة) مشرفا

الدكتور / قمو أسيا (أستاذ- جامعة قاصدي مرباح ورقلة) مناقش

السنة الجامعية 2018/2019

جامعة قاصدي مرباح – ورقلة-
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم المالية والمحاسبة



مذكرة مقدم لاستكمال متطلبات شهادة الماستر أكاديمي
الميدان :العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
المسار:علوم مالية ومحاسبة
التخصص :محاسبة وجباية معمقة
بعنوان

أثر استخدام تكنولوجيا المعلومات على التدقيق المحاسبي في البيئة الأعمال الجزائرية

(دراسة ميدانية بشركة سونلغاز ورقلة في الفترة ما بين شهرين أفريل و ماي لسنة 2019)

من إعداد الطالبة : زواويد فتيحة

نوقشت وأجيزت علنا بتاريخ : 2019/06/19

أمام اللجنة المكونة من السادة :

الدكتور/ شنين نور دين (أستاذ- جامعة قاصدي مرباح ورقلة) رئيسا

الدكتور / دشاش عبد القادر (أستاذ - جامعة قاصدي مرباح ورقلة) مشرفا

الدكتور ة/ قمو أسيا (أستاذ- جامعة قاصدي مرباح ورقلة) مناقش

السنة الجامعية 2018/2019

الإهداء

بسم الله افتتحنا والحمد والشكر والثناء له ،فيارب العزة لك الحمد حتى ترضى و لك الحمد إذا رضيت و لك الحمد بعد الرضى الحمد الله عدد ما كان وعدد ما يكون وعدد الحركات والسكون.

أهدي ثمرة هذا العمل المتواضع

إلى من أفنت عمرها من أجل أبناءها ،التي أكرمها الله ووضع الجنة تحت أقدامها ،ريحانة الدنيا ونور عينيا أُمي حفظها الله.

إلى من استمد منه قوتي واستمراريتي،من ألبسني ثوب مكارم الأخلاق والأدب وسهر

وتعب وتحمل مشاق الحياة من أجل راحتي من كان قدوتي أقتدي بها

إليك أبي العزيز.

وإلى أختي الغالية سرين ،مارية ،سهام ، أمال، وإخواني حفظهم الله هيثم ،عبد الكريم

،إلى عصافير الجنة روان ،رهف ،بصيري ،هبة الرحمان والى عمتي سعيدة دون أن

أنسى أبناءها.

إلى كل أصدقاء الجامعة واخص بالذكر:عائشة بن منصور،كلثوم ، ربة عميرات

،ياسين بن حبيرش،رضوان بن ذهبية ،محمد ،عبد الصمد ،وإلى كل طلبة العلوم

التجارية وخاصة أمال دناقير ،وإلى كل أساتذتي في كل المراحل إلى كل هؤلاء

أهدي ثمرة جهدي وعملي المتواضع.

شكر وعرفان

"رب أوزعني أن اشكر نعمتك التي أنعمت علي وعلى والدي وأن اعمل صالحا ترضاه و أدخلني برحمتك في عبادك الصالحين."

سورة النمل الآية (19)

أتوجه بالشكر الجزيل وعظيم الامتنان إلى الأستاذ الفاضل د. شاش عبد القادر ما تكرم به علينا من سعة صدر ونصح وإرشاد .

ولكل من ساعدني وشجعني على إتمام هذا العمل وأخص بالذكر ،الأساتذة ،زميلاتي في الدراسة وخارجها .

كما لا أنسى أن اشكر كثيرا جميع من ساهم في الإجابة على الاستبيان وكل من قام بتحكيمة

كما أتقدم باسمي عبارات الشكر والعرفان للأساتذة الأفاضل أعضاء لجنة المناقشة الموقرة وأرحب بتوجيهاتهم وملاحظتهم بما يثري البحث .

المخلص

تهدف هذه الدراسة إلى طرح إشكالية اثر استخدام تكنولوجيا المعلومات على التدقيق المحاسبي في البيئة الجزائرية من وجهة نظر المهنيين والأكاديميين، وذلك من خلال التعرض للإطار النظري لتكنولوجيا المعلومات التدقيق المحاسبي وبعض الدراسات التي تناولت الموضوع، بإضافة إلى معرفة أهمية تكنولوجيا المعلومات بالنسبة لمهنة التدقيق حيث اعتمد البحث على المنهج الوصفي في شقه النظري، وفي الجانب التطبيقي استخدم دراسة ميدانية من خلال زيارة مؤسسة سونلغاز_ ورقلة، من أجل معرفة واقع تكنولوجيا المعلومات في المؤسسة، وتوزيع استبيان لجمع المعلومات والتي تم توزيعها على 50 فرد شملت محافظي الحسابات وخبير محاسب بولايات الجزائر وتوصلت الدراسة إلى أن تكنولوجيا المعلومات ساهمت في عملية التدقيق، كما مكنت تكنولوجيا المعلومات المدقق بالاستفادة بأكبر قدر من الإمكانيات بتنفيذ أعماله بسرعة وبدقة أكبر.

كلمات مفتاحية:

تكنولوجيا المعلومات، تدقيق المحاسبي، نظام المعلومات، تدقيق الالكتروني.

Abstract

This study aims to address the problem of the use of information technology on accounting auditing in the Algerian environment according to professionals and academics point of view through exposure to the theoretical framework of information technology; financial auditing and some studies on the subject; in addition to illustrating the importance of information technology for the auditing profession. The theoretical part based on the descriptive approach; on the practical side the study conducted a study through the visit of the Sonlegaz company in order to learn the reality of information technology in the institution. And distributed a questionnaire to collect information. The questionnaire was distributed to 50 samples of the study population; accountants and non accountants in the states of Aleria. The study concluded that information technology has a role in conducting the auditor to make the most of the possibilities to carry out his work quickly and more accurately.

Key words:

Information Technology -Accounting Auditing - Information system - Ectronic checking.

قائمة المحتويات

الصفحة	المحتوى
I	الإهداء.....
II	الشكر وعرfan.....
III	الملخص.....
IV	قائمة المحتويات.....
V	قائمة الجداول.....
VI	قائمة الأشكال.....
VII	قائمة الملاحق.....
ب	المقدمة.....
الفصل الأول : تكنولوجيا المعلومات والتدقيق المحاسبي.	
2	تمهيد.....
3	المبحث الأول: تكنولوجيا المعلومات والتدقيق المحاسبي.....
18	المبحث الثاني: عرض الدراسات السابقة.....
34	خلاصة الفصل الأول.....
الفصل الثاني: دراسة تطبيقية مدى تأثير تكنولوجيا المعلومات على التدقيق المحاسبي دراسة ميدانية - استبيان.....	
36	تمهيد.....
37	المبحث الأول: طريقة والأدوات المستخدمة في دراسة.....
73	المبحث الثاني: تفسير نتائج الدراسة.....
76	خلاصة الفصل الثاني.....
78	الخاتمة.....
81	قائمة المصادر والمراجع.....
85	الملاحق.....
98	الفهرس.....

قائمة الجداول

رقم	بيان الجدول	الصفحة
01-02	استمارات لاستبانه القابلة للتحليل	52
02-02	درجات ليكارت الثلاثي	54
03-02	معامل ألفا كرونباخ بالنسبة استخدام المراجع لتكنولوجيا المعلومات	54
04-02	معامل الصدق للمقياس بالنسبة استخدام المراجع لتكنولوجيا المعلومات	55
05-02	يوضح معامل ألفا كرونباخ بالنسبة لدعم تكنولوجيا المعلومات لمهنة التدقيق	55
06-02	معامل الصدق للمقياس بالنسبة لدعم تكنولوجيا المعلومات لمهنة التدقيق	55
07-02	معامل ألفا كرونباخ للمقياس بالنسبة لمدى مساهمة مهنة التدقيق لمعالجة المعلومة المالية الكترونية	56
08-02	معامل الصدق للمقياس بالنسبة لمدى مساهمة مهنة التدقيق لمعالجة المعلومة المالية الكترونية	56
09-02	توزيع العينة حسب متغير المستوى الأكاديمي	57
10-02	توزيع العينة حسب متغير المهني	57
11-02	توزيع العينة حسب متغير الخبرة	58
12-02	تصنيف الإجابات وفق المتوسط الحسابي المرجح	59
13-02	قيم المتوسط الحسابي والانحراف المعياري والاستجابة لمدى استخدام المراجع لتكنولوجيا المعلومات	60
14-02	نتائج اختبار T بالنسبة للمحور الأول	61
15-02	اختبار T لعينتين مستقلتين لمستوى المهني للمحور الأول	62
16-02	قيمة الاختبار F بالنسبة للمحور الأول	63
17-02	يوضح اختبار F بالنسبة لمستوى الخبرة للمحور الأول	63
18-02	قيم المتوسط الحسابي والانحراف المعياري والاستجابة لدعم تكنولوجيا المعلومات لمهنة التدقيق	64
19-02	نتائج اختبار T للمحور الثاني	66
20-02	اختبار T لعينتين مستقلتين بالنسبة لمستوى المهني للمحور الثاني	66
21-02	قيمة الاختبار F للمحور الثاني	67
22-02	اختبار F بالنسبة لمستوى الخبرة للمحور الثاني	67
23-02	قيم المتوسط الحسابي والانحراف المعياري والاستجابة لمدى مساهمة مهنة التدقيق لمعالجة المعلومة المالية الالكترونية	69
24-02	نتائج اختبار T للمحور الثالث	70
25-02	إخبار T لعينتين مستقلتين لمستوى المهني للمحور الثالث	71
26-02	قيمة الاختبار F بالنسبة للمحور الثالث	71
27-02	اختبار F بالنسبة لمستوى الخبرة للمحور الثالث	72

قائمة الإشكال

الصفحة	جدول الإشكال	رقم
5	العلاقة بين المعلومات والبيانات والمعرفة	1-1
38	الهيكل التنظيمي لمديرية التوزيع ورقلة	1-2
41	الهيكل التنظيمي لقسم المالية والمحاسبة	2-2
44	العلاقة بين المخلات والمعالجة والمخرجات	3-2
57	توزيع العينة حسب متغير المستوى الأكاديمي	4-2
58	توزيع العينة حسب متغير المهني	5-2
58	توزيع العينة حسب متغير الخبرة	6-2
62	اختبار T لعينتين مستقلتين لمستوى المهني للمحور الأول	7-2
63	اختبار F بالنسبة لمستوى الخبرة للمحور الأول	8-2
66	اختبار T لعينتين مستقلتين بالنسبة لمستوى المهني للمحور الثاني	9-2
68	اختبار F بالنسبة لمستوى الخبرة للمحور الثاني	10-2
71	اختبار T لعينتين مستقلتين لمستوى المهني للمحور الثالث	11-2
72	اختبار F بالنسبة لمستوى الخبرة للمحور الثالث	12-2

قائمة الملاحق

الصفحة	بيانات الملاحق	رقم
85	استمارة استبيان	1
89	الخصائص الديموغرافية للعينة	2
90	المستوى المهني بدلالة الخبرة	3
90	معامل الثبات ألفا كرونباخ لكل مقياس	4
91	المتوسط الحسابي والانحراف المعياري للمقياس الأول	5
92	تحليل التباين الأحادي للمقياس الأول	6
93	المتوسط الحسابي والانحراف المعياري للمقياس الثاني	7
94	تحليل التباين الأحادي للمقياس الثاني	8
95	المتوسط الحسابي والانحراف المعياري للمقياس الثالث	9
96	تحليل التباين الأحادي للمقياس الثالث	10

مقدمة

مقدمة

إن استخدام تكنولوجيا المعلومات في مختلف مناحي الحياة يمكن الاستفادة منه في تحسين العديد من الجوانب على المستوى الفردي وعلى مستوى المجتمع وفي مختلف مجالات الأعمال.

لقد أصبحت العديد من المؤسسات في الوقت الحاضر تلجأ لاستخدام تكنولوجيا المعلومات لمعالجة بياناتها بشكل الكتروني، وتستخدم تكنولوجيا المعلومات لأجل تسيير أعمالها؛ وتصنيع منتجاتها وربط هؤلاء الذين يتفاعلون مع الشركة بشكل متكرر.

ولقد انتشر استخدام تكنولوجيا المعلومات في العقود الأخيرة، وترك أثارا واضحة على عملية التدقيق التي في نفس الوقت شهدت استجابات متزايدة لمواكبة التطورات في تكنولوجيا المعلومات لدى المؤسسات و أهمية تغيير أسلوبهم من التقليدية إلى الأساليب التكنولوجية الحديثة ومساعدة المدقق في التخطيط والرقابة وتوثيق أعمال التدقيق.

ومن المعروف أن المؤسسات تلجأ إلى التدقيق للتأكد من صحة العمليات المالية والمحاسبية التي قامت بها، وذلك بهدف التحقق من مدى تطابقها مع النتائج ومقارنتها بالمعايير التدقيق السارية المفعول، لذلك فعلى المحاسب والمدقق أن يكون قادرين على التأقلم مع هذا الوضع الجديد للبقاء والتفوق في عصرنا الحالي ولذلك فالمؤسسات في البيئة الجزائرية مطالبة من جهتها بمسايرة هذه التطورات التكنولوجية والتأقلم معها لكسب تحديات العصر الحديث .

ومن هنا يمكن طرح الإشكالية التالية :

الإشكالية:

- ما مدى تأثير استخدام تكنولوجيا المعلومات على التدقيق المحاسبي في البيئة الجزائرية؟.
- ويتفرع من هذه الإشكالية ثلاث أسئلة فرعية متمثلة فيما يلي.
- 1- ما مدى اعتماد المراجع لاستخدام تكنولوجيا المعلومات؟.
 - 2- ما مدى تأثير تكنولوجيا المعلومات على إجراءات عملية التدقيق المحاسبي؟.
 - 3- ما مدى مسايرة مهنة التدقيق في معالجة المعلومات المالية الالكترونية؟.

الفرضيات

ولمحاولة الإجابة الأولية عن أسئلة الفرعية قمنا ببناء الفرضيات التالية:

- 1_ اعتماد المراجع على استخدام تكنولوجيا المعلومات بصورة كبيرة .

2_دعمت تكنولوجيا المعلومات بصورة ايجابية كفاءة وفاعلية مدقق الحسابات.

3-لعبت مهنة التدقيق دور كبير في معالجة المعلومات المالية الالكترونية .

مبررات اختيار الموضوع:

- تخصص الباحث في مجال المحاسبة كان السبب الأول في اختيار الموضوع.
- إن الموضوع يعتبر حديث الساعة لأنه يبين أثر استخدام تكنولوجيا المعلومات على تدقيق المحاسبي.
- يقوم الموضوع بالربط بين تكنولوجيا المعلومات والتدقيق المحاسبي.

أهداف الدراسة وأهميتها:

يتمثل هدف الدراسة في الإجابة على مختلف الأسئلة المطروحة من خلال الإجابة على الفرضيات بالإضافة إلى :

- التعرف على أهم المفاهيم المرتبطة بالتدقيق المحاسبي وكذا أهم المفاهيم المرتبطة بتكنولوجيا المعلومات.
- إبراز أهمية الدور الذي تلعبه تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق المحاسبي.
- ضرورة التنبيه إلى الاهتمام بعملية التدقيق والعمل على تطويرها من خلال توفير الأساليب الحديثة بما فيها تكنولوجيا المعلومات.

الأهمية :

تكمن أهمية الدراسة من خلال الأهمية البالغة في تكنولوجيا المعلومات كونها تقنية تمكن المراجع من معالجة البيانات أليا ومعرفة أثرها على عملية التدقيق المحاسبي.

كما تتبع أهمية هذه الدراسة من حاجة المؤسسات الاقتصادية الجزائرية إلى التطبيق الفعال لتكنولوجيا المعلومات كونها تساعد في تأدية أنشطتها بصورة سليمة من اجل تحقيق أهدافها المنشودة .

حدود الدراسة :

تتمثل حدود الدراسة فيما يلي :

الحدود المكانية :

تتمثل حدود المكانية للدراسة في مكان القيام بالجانب التطبيقي والميداني ،حيث اقتصرت الرقعة الجغرافية التي احتوت عينة الدراسة المدروسة،وفي هذا المجال نشير إلى دراسة الميدانية التي تمت في مؤسسة سونلغاز - ورقلة وكذا استمارة الاستبيان التي وزعت على ولايات الجزائر .

الحدود الزمنية :

تتمثل الحدود الزمنية لهذه الدراسة الميدانية في مؤسسة سونلغاز - ورقة وإعداد وتحضير استمارة استبيان ومعالجة البيانات خلال الفترة الواقعة بين شهري أبريل و ماي لسنة 2019 .

منهج البحث والأدوات المستخدمة.

من أجل الإحاطة بكل جوانب الموضوع وللإجابة على الإشكالية من خلال الأسئلة الفرعية وإثبات الفرضيات، تم استخدام المنهج الوصفي في الجانب النظري من أجل تبيين مختلف جوانب المفاهيم الأساسية لمتغيرات الموضوع، والتطرق إلى أهم ما قدمته الدراسات السابقة، ولقد اعتمدنا في الجانب التطبيقي لإنجاز الدراسة على دراسة الميدانية وكذا على توزيع استبانته لجمع المعلومات حول آراء العينة في الموضوع.

مرجعية الدراسة: أما عن أدوات البحث ومصادر المعلومات فقد تم الاعتماد في الجانب النظري على المسح المكتبي يتناول مراجع باللغة العربية (كتب، أطروحات دكتوراه، وسائل ماجستير، مذكرات ماستر) ، أما في الجانب الميداني فقد تم الاعتماد دراسة ميدانية لمؤسسة سونلغاز والاستبيان و معالجته وتحليله.

صعوبات الدراسة:

1_تزامن توزيع الاستبيانات على المحاسبين ومحافظي الحسابات مع فترة إعداد الميزانية مما جعل بعض اللقاءات تُوْجَل ومنها ما ألغى.

2_صعوبة استرجاع استمارات الاستبيان الموزعة .

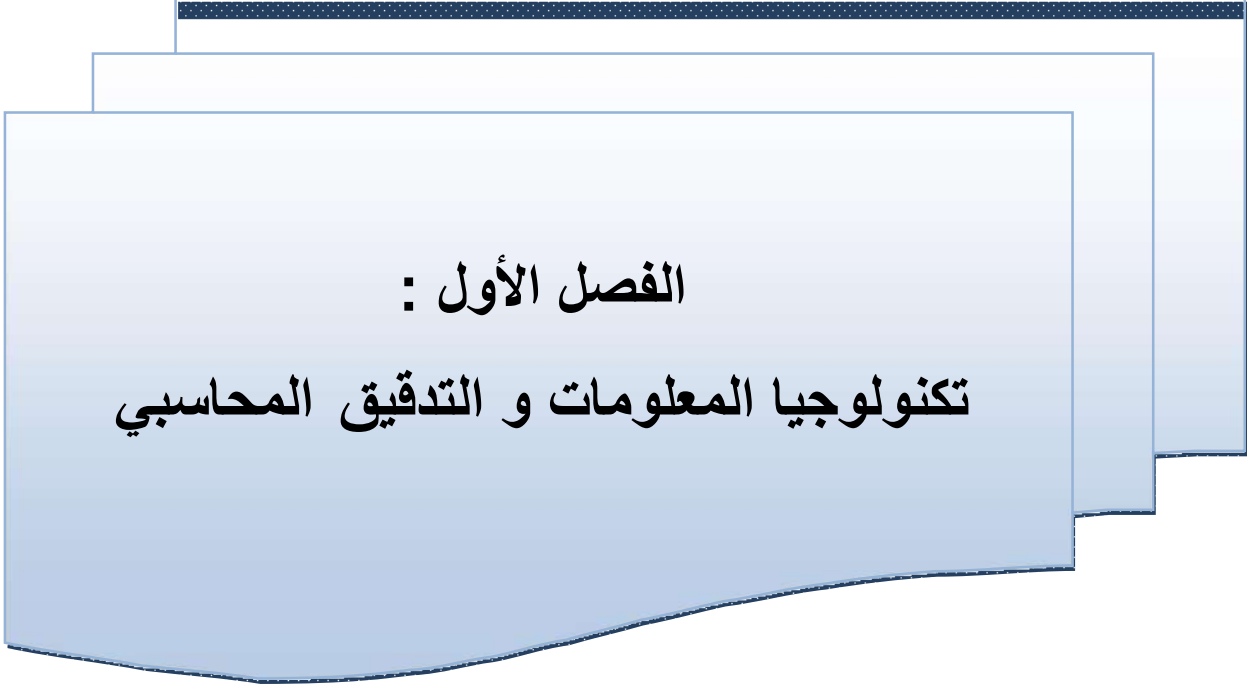
3_وقوع فترة الدراسة في ظروف غير ملائمة .

هيكل البحث :

بغرض الإلمام بجوانب الموضوع ارتأينا لتحليل الإشكالية المطروحة والإجابة عنها أن نقسم العمل إلى فصلين , بدأ بالمقدمة تناول الفصل الأول الجانب النظري للدراسة والفصل الثاني تناولنا فيه الشق الميداني وختم بخاتمة تناولت نتائج الدراسة وتوصيات مختلفة .

الفصل الأول: حيث تعرضنا فيه إلى الجانب النظري لمتغيرات الدراسة والذي تم تقسيمه إلى مبحثين ، تم التطرق من خلال المبحث الأول إلى المفاهيم النظرية لتكنولوجيا المعلومات والتدقيق المحاسبي ، أما المبحث الثاني فتم التطرق إلى عرض الدراسات السابقة كانت التي الأقرب للدراسة ومقارنتها مع الدراسة الحالية.

الفصل الثاني: وخصص للدراسة الميدانية ، وينقسم إلى مبحثين فالأول تناولت الطريقة والأدوات المستخدمة في دراسة ، أما المبحث الثاني فتناولت نتائج الدراسة وتفسيرها وختمت الدراسة بخاتمة توصلنا فيها إلى مجموعة النتائج واقتراح بعض التوصيات .



الفصل الأول :
تكنولوجيا المعلومات و التدقيق المحاسبي

تمهيد

تميزت العقود الأخيرة من القرن العشرين بظهور تطورات كبيرة في عالم المعلومات والاتصالات التي مست مختلف الجوانب الاقتصادية، السياسية، الاجتماعية، أدت إلى التوسع في استخدام الحاسوب وشبكات الانترنت وتطبيقات تكنولوجيا المعلومات حيث أصبحت تكنولوجيا المعلومات ضرورة حتمية تحتاجها كافة المؤسسات لإنجاز مختلف الأعمال بكفاءة وفعالية، بهدف التحكم في الكم الكبير من المعلومات والبيانات بطريقة منظمة سريعة ودقيقة، وفي الوقت نفسه شهدت عملية التدقيق استجابات متزايدة لمواكبة التطورات في تكنولوجيا المعلومات لدى تلك المؤسسات، ويعتبر استخدام تكنولوجيا المعلومات في مجال التدقيق المحاسبي من القضايا المعاصرة التي ساعدت المدقق في اختيار عينة التدقيق وبالتالي زيادة مصداقية نتائج المعاينة في التدقيق.

ومن خلال هذا الفصل سيتم معالجة الباحثين التاليين :

المبحث الأول: تكنولوجيا المعلومات والتدقيق المحاسبي .

المبحث الثاني : الدراسات السابقة المتعلقة بالموضوع.

المبحث الأول : تكنولوجيا المعلومات و التدقيق المحاسبي .

ظهرت تكنولوجيا المعلومات منذ القدم حيث تعتبر ثروة العصر والمورد الهام لأداء مختلف عمليات المؤسسات ،فهي ضرورية في صياغة الحاضر و تشكيل المستقبل وبناء مجتمع متطور كما ساهما ظهور تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق المحاسبي الذي هو وظيفة مهمة وحساسة في المؤسسة .

المطلب الأول: ماهية تكنولوجيا المعلومات

تلعب تكنولوجيا المعلومات دور هاما في إحداث تغيير جذري في مجتمعنا مما جعلها جزءا رئيسا وأساسيا في مختلف العمليات التي أدت إلى تطوير هذا المجتمع،فهي تعتبر من أكثر الأدوات التي تساهم بطريقة مباشرة في بناء مجتمع جديد ينطوي تحت تقنيات جديدة.

الفرع الأول:المفاهيم الأساسية المرتبطة بتكنولوجيا المعلومات.

يتكون مفهوم تكنولوجيا المعلومات من شقين الأول التكنولوجيا نظرا لتطورات السريعة في مختلف الميادين، وشق الثاني المعلومات التي تعتبر المورد الهام لأداء مختلف عمليات المؤسسات ،و عليه سنحاول سرد مفهوم كل من التكنولوجيا والمعلومات.

أولا_ التكنولوجيا:

أ_ تعريف التكنولوجيا :يوجد التباس في فهم كل من التكنولوجيا و التقنيات، فهناك من يرى أن لها نفس المفهوم وهناك العكس، و يرجع أصل التكنولوجيا إلى الكلمة اليونانية و التي تتكون من مقطعين هما technology و تعني التشغيل الصناعي، و الثاني logy أي العلم أو المنهج لذا تتكون من كلمة واحدة هي "علم التشغيل الصناعي".¹

و كذلك تعرف على أنها مجموعة الخبرات و المعارف المتراكمة لدى الإنسان من أجل الوفاء لاحتياجاته.²

و مع اختلاف المصطلحات نجد أن هناك اختلاف واضح بين التكنولوجيا و التقنية لأن مفهوم التكنولوجيا أوسع و أشمل من مفهوم التقنية و منه التقنية ما هي إلا إنتاج التكنولوجيا. أما التكنولوجيا تعتمد على الحاسوب و الوسائل المتطورة الأخرى في معالجة البيانات و جمعها و تصنيفها و تحليلها بهدف التوصل إلى إيجاد التقنيات المناسبة ، يمكن الاعتماد عليها في اتخاذ القرارات في الوقت المناسب .

¹-اشرف السعيد أحمد ، تكنولوجيا المعلومات في مجال الأمن، مجلة المنهل ،مصر ،تحت رقم 28، 2012،ص 4.

²-بروية إلهام ،تأثير تكنولوجيا على التدقيق المحاسبي بالمؤسسة الاقتصادية، أطروحة دكتوراة غير منشورة ،جامعة محمد خيضر بسكرة ،بسكرة 2015،ص4.

ب: خصائص التكنولوجيا :

سوف نتطرق إلى أهم الخصائص لتكنولوجيا المعلومات نذكر منها ¹

- ❖ التكنولوجيا علم مستقل و عملي يهتم بتطبيق النظريات بشكل منظم
- ❖ التكنولوجيا عملية ديناميكية أي أنها حالة من التفاعل النشط المستمر بين المكونات.
- ❖ التكنولوجيا عملية نظامية تعنى بالمنظومات و مخرجاتها هو نظام كامل أي نظام.
- ❖ التكنولوجيا عملية شاملة لجميع العمليات الخاصة بالتصميم و التطور و الإدارة
- ❖ التكنولوجيا عملية تمس حياة الناس.
- ❖ التكنولوجيا تشمل عملية المدخلات و عملية المخرجات.

ثانيا: المعلومات:

أ_تعريف المعلومات: تعرف المعلومات على أنها النتائج التي نحصل عليها من عملية المعالجة مثل التوبيخ و التحليل و العرض في التقارير تناسب عرض استخدام الذي طلبت من اجله و في و الوقت المناسب و بذلك تتحول البيانات إلى معلومات.²

و تعرف المعلومات كذلك أنها البيانات التي تمت معالجتها في شكل أكثر نفعاً للفرد مستقبلاً و التي لها قيمة محركة في اتخاذ القرار.³

أو أنها المعلومة هي عبارة عن بيانات تم تصنيفها و تنظيمها بشكل يسمح باستخدامها أو الاستفادة منها.⁴ و تعرف المعلومات بأنها عبارة بيانات وضعت في المحتوى ذات معنى و دلالة لمتلقيها بحيث يخصص لها قيمة لأنه يتأثر بتأثيرها أو لأنها تحقق له منفعة.⁵

استناداً إلى التعريف السابقة فإن المعلومات هي بيانات تمت معالجتها وتحويلها من بيانات خالية من المعنى إلى مفاهيم ذات معنى ،لتحقيق أقصى استفادة منها.

¹ - محي الدين عارف حسين ،الاتصال الجماهيري وتكنولوجيا المعلومات ، الطبعة الأولى ،الأكاديميون للنشر والتوزيع ،عمان - الأردن ،2015،ص 144.

² - برويه الهام ، مرجع سابق ، ص 6

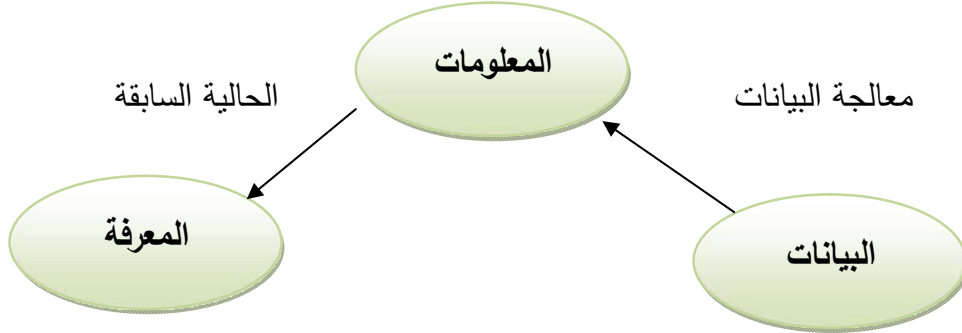
³ - فيصل ديبان عوض الميطري ، أهمية تكنولوجيا المعلومات في ضبط جودة التدقيق ومعوقات استخدامها من وجهة نظر مدققي الحسابات ، مذكرة ماجستير غير منشورة ،جامعة الشرق الأوسط ،الكويت ،2013،ص 19.

⁴ - لونيس نادية ، اثر تكنولوجيا المعلومات والاتصال في تفعيل الأعمال التجارية للمؤسسات ، مذكرة ماجستير غير منشورة ،جامعة الجزائر ،3، الجزائر ،2011،ص 4.

⁵ - عامر إبراهيم قنديلجي ، إيمان فاضل السامرائي ، تكنولوجيا المعلومات وتطبيقاتها ، الطبعة الأولى ،دار الوراق للنشر والتوزيع ، عمان - الأردن،2009،ص 31.

و على الرغم بين المعلومات و المعرفة فإنه توجد علاقة وثيقة بينهما بالإضافة إلى البيانات و الشكل التالي يوضح العلاقة .

الشكل رقم (1-1): يوضح العلاقة بين كل من البيانات والمعلومات والمعرفة



المصدر: من إعداد الطالبة بالاعتماد على المرجع عامر إبراهيم قنديلجي ، إيمان فاضل السامرائي ،تكنولوجيا المعلومات وتطبيقاتها

ب_ خصائص المعلومات : تتمثل خصائص المعلومات في ما يلي.

التوقيت: بمعنى أن تكون المعلومات مناسبة زمنياً لاستخدامات المستخدمين، بحيث تكون متوفرة وقت الحاجة إليها حتى تكون مفيدة و مؤثرة.

الدقة : يعني أن تكون المعلومات صحيحة خالية من الأخطاء الصريحة التي يكون بها البيانات معينة أو الأخطاء الناجمة عن المعلومات غير المناسبة زمنياً.

الملائمة : يعني أن تكون المعلومات ملائمة و مناسبة لطلب المستخدم.

المرونة: تعني أن تكنولوجيا المعلومات ملائمة وتتكيف مع رغبات أكثر من مستفيد.

الوضوح: أن تكون المعلومات منسقة فيما بينها و واضحة أي عرضها بشكل مناسب للمستخدم .

عدم التحيز : وتعني عدم تغيير محتوى المعلومات مما يؤثر على المستخدم أو تغيير المعلومات حتى تتوافق مع أهداف ورغبات المستخدمين .¹

¹ -محمود حسن الهوسي بحيدر شاعر البرزنجي ,تكنولوجيا وأنظمة المعلومات في المنظمات المعاصرة (منضو راداري -تكنولوجيا),الطبعة الأولى ,المجلد 181 من دار الكتب والوثائق ,العراق .2014,ص 60.

الفرع الثاني :تكنولوجيا المعلومات.

أولاً: مفهوم تكنولوجيا المعلومات

1_تعريف تكنولوجيا المعلومات : لقد عرفها الكاتب ROBBEY تكنولوجيا المعلومات بأنها كافة أنواع البرمجيات و الأجهزة و المعدات المتعلقة بالحاسب و الاتصال سواء كان حاسوب شخصي أو هاتف أو عرض طريق نظم المعلومات الإدارية ¹.

تعرف تكنولوجيا المعلومات بأنها عبارة عن تلك الأنظمة والأجهزة التي تعتمد على تكنولوجيا الحديثة لإيصال المعلومات وتقديمها إلى الجهات المعتمدة بأقل جهد وأسرع وقت وأسير السبل.

و يمكن تعريفها بأنها التكنولوجيا التي تركز على استخدام المعلومات في أداء العمل وتتمثل في المعدات والبرامج والشبكات وقواعد البيانات وغيرها ².

ويقصد أيضا أنها مجموعة من الأفراد، والبيانات، و الإجراءات، والمكونات المادية والبرمجيات التي تعمل سوية من أجل الوصول إلى أهداف المنظمة .

أما (الزعي وآخرون) فينظر إليها بأنها مجموعة من الأدوات التي تساعدنا في استقبال المعلومة ومعالجتها وتخزينها واسترجاعها وطباعتها ونقلها شكل الكتروني، سواء أكانت بشكل نص أو صوت أو صورة أو فيديو، وذلك باستخدام الحاسوب ³.

وتعرف تكنولوجيا المعلومات بأنها عبارة عن كل التقنيات المتطورة التي تستخدم في تحويل البيانات بمختلف أشكالها إلى معلومات بمختلف أنواعها والتي تستخدم من قبل المستفيدين منها في كافة المجالات الحياتية ⁴.

و بناء على هذه التعاريف يمكن القول أن تكنولوجيا المعلومات على أنها أداة تعتمد على جمع الوسائل و الأجهزة المتطورة التي تسمح باستقبال البيانات و المعلومات و معالجتها و تخزينها و تحويلها إلى معلومات ذات موثوقية ذات جودة عالية و الاستفادة منها و الاطلاع عليها في أي وقت.

¹ - PDF created with pdf factory pro trial version. www.pdffactory.com

² - كردودي سهام ،دور المراجعة في تحسين أداء عملية التدقيق في ظل استخدام تكنولوجيا المعلومات ،مذكرة دكتوراة غير منشورة ،جامعة محمد خيضر بسكرة بسكرة ،2015،ص61.

³ -عبد الله حسن مسلم ،إدارة المعرفة وتكنولوجيا المعلومات ،الطبعة الأولى،دار المعنتر للنشر والتوزيع ،عمان -الأردن، 2014، ص 126.

⁴ -علاء عبد الرزاق السالمي ،تكنولوجيا المعلومات ، الطبعة الأولى ، دار المناهج للنشر والتوزيع ،سلطنة عمان ، قطر 2002، ص20.

2_مزايا تكنولوجيا المعلومات :

أدى استخدام تكنولوجيا المعلومات و الاتصال في منظومات الأعمال إلى تحقيق العديد من المزايا يمكن تلخيصها فيما يلي :

- تقليص المكان و الوقت و المسافة : حيث إن التكنولوجيا تجعل الأماكن الكترونيا متجاورة كما تسمح وسائل التخزين باستيعاب حجما هائلا من المعلومات المخزنة التي يمكن الوصول إليها بسهولة.¹
- تحقيق أكبر قدرا من الموثوقية
- كفاءة عمليات المعالجة
- كفاءة عالية في تخزين المعلومات
- تساعد و تركز على تخفيض التكاليف

3_وظائف تكنولوجيا المعلومات :

تتم وظائف تكنولوجيا المعلومات فيما يلي :²

- ✚ الحصول على البيانات: و تكون من خلال جمع و تخزين البيانات المتعامل معها.
- ✚ المعالجة: و هي تحول و تحلل و تحسب جميع البيانات و المعلومات لاحقة.
- ✚ تسهيل استرجاع المعلومات لإنجاز عملية إضافية أو إرسالها إلى مستفيد.
- ✚ توفر نظم الحاسوب إجراء عدة أنواع من المعالجات للمعلومات في وقت واحد.
- ✚ تحقيق تكنولوجيا المعلومات عدة منافع منها السرعة و الثبات و الموثوقية.
- ✚ تنقل البيانات و المعلومات من مكان لآخر.

ثانيا: تكنولوجيا المعلومات و نظام المعلومات:

_تعريف نظام المعلومات:

- يعرف نظام المعلومات بأنه مجموعة من المكونات المترابطة مع بعضها البعض بشكل منتظم من أجل إنتاج المعلومات المفيدة ، وإيصال هذه المعلومات إلى المستخدمين بالشكل الملائم والوقت المناسب من أجل مساعدتهم في أداء الوظائف الموكلة إليهم .³

¹ - نور الهدى قراري , دور التدقيق الالكتروني في تحسين جودة المعلومة المالية ,مذكرة ماستر غير منشورة ,جامعة العربي بن مهيدي , أم البواقي ,2015,ص 40.

² -السعيد مبروك إبراهيم ,المكتبات الالكترونية روية للمكتبات في الألفية الثالثة , الطبعة الثانية , دار الكتب المصرية للنشر والتوزيع , مصر , 2012,ص 31.

³ -عبد الرزاق محمد قاسم , نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة , الطبعة الأولى ,الدار العلمية الدولية للنشر والتوزيع ودار الثقافة للنشر والتوزيع ,عمان -الأردن ,2003,ص18.

• تعرف أيضا بأنها مجموعة من المكونات المتداخلة والتي تعمل على جمع ومعالجة وتخزين وتوزيع المعلومات بهدف المساعد في دعم عملية اتخاذ القرارات والتحكم و السيطرة على المنظمة . بالإضافة على دعم عمليات التنسيق والتنظيم والتخطيط ومساعدة المدراء والموظفين في عمليات تحليل المشكلات ورؤية المواضيع المعقدة وبناء منتجات جديدة.¹

• تعريف جمعية نظم المعلومات الأمريكية (AISA) لنظام المعلومات بأنه : "نظام آلي يقوم بجمع وتنظيم و إيصال و عرض المعلومات لاستعمالها من قبل الأفراد في مجالات التخطيط و الرقابة والأنشطة التي تمارسها الوحدة الاقتصادية".²

فنظم المعلومات هي مجموعة من المكونات و الإجراءات التي تهدف إلى تجميع و تشكيل و توزيع و نشر و استرجاع المعلومات اللازمة و المساعدة في اتخاذ القرار و تنفيذ الأعمال داخل المؤسسة.

2_ علاقة تكنولوجيا المعلومات بنظام المعلومات:

يحدث غالبا لبس بين تكنولوجيا المعلومات مع نظم المعلومات، حيث نجد من يتحدث عن التكنولوجيا المعلومات، لكنه لا يعني بالضبط تكنولوجيا المعلومات بأنها نظم الو هكذا يحدث التباس في فهم المعنى العلمي للدقيق لهذه المفاهيم لذلك من الضروري وضع حدود متميزة و لا نقول فاصلة أو مستقلة من دلالة و معاني نظم المعلومات و تكنولوجيا المعلومات، فإن مصطلح تكنولوجيا المعلومات هي كل أداة حاسوبية (مكونات الحاسوب، البرمجيات، قواعد البيانات، الشبكات) يستخدمها الأفراد في عملهم مع المعلومات لدعم أنشطة معالجة البيانات في المؤسسة.³

هذا يعني إن مفهوم تكنولوجيا المعلومات يتضمن التقنيات المستخدمة في شتى أنواع أنشطة معالجة البيانات وتخزينها واسترجاعها وعرض المعلومات وتسهيل العمليات للمستخدم سواء كان منظمة أو فرد. أما نظم المعلومات الحاسوبية : فهي مجموعة من المدخلات التي تمثل بيانات ومعطيات مختلفة يتم معالجتها للوصول إلى مجموعة من المخرجات للحصول على نتائج أفضل مقارنة بالمعايير المحددة لقياس الفائدة أو المردود .وتأسيسا على مستوى المكونات والوظائف والأهداف ومع ذلك فإن تكنولوجيا المعلومات هي تقنية يستخدمها نظام المعلومات .

¹ - خضر مصباح الطيبي، إدارة تكنولوجيا المعلومات، طبعة الأولى، دار الحامد للنشر والتوزيع، عمان - الأردن، 2012، ص 22.

² - عصام عبيدي، دور نظم المعلومات الحاسوبية الالكتروني في القوائم المالية، مذكرة ماستر غير منشورة، جامعة قاصدي مرباح - ورقلة، الجزائر، 2017، ص7.

³ - بن شني فضيل، تأثير استخدام تكنولوجيا المعلومات على التدقيق المحاسبي بالمؤسسة الاقتصادية، مذكرة ماجستير غير منشورة، جامعة عبد الحميد بن باديس، مستغانم، 2016، ص 20.

الفرع الثالث: مراحل تطور تكنولوجيا المعلومات

أدى التطور في تكنولوجيا المعلومات ، وكذلك صناعة البرمجيات،بالإضافة إلى التعقد في البيئة التي تعمل فيها المؤسسات إلى ظهور الحاجة لأدوات جديدة تساعد المؤسسات على التعامل مع بيئتها من خلال الاستفادة من تكنولوجيا المعلومات.وعليه يمكن تقسيم مراحل تطورات تكنولوجيا المعلومات إلى خمسة مراحل:¹

1- مرحلة ثورة المعلومات والاتصال الأولى :وتتمثل في اختراع الكتابة ومعرفة الإنسان لها مثل الكتابة

المسامرية والسومرية ثم الكتابة التصويرية وظهور الحروف.

2- مرحلة ثورة المعلومات والاتصال الثانية: والتي تتمثل ظهور الطباعة بأنواعها المختلفة وتطورها

والتي ساعدت على نشر المعلومات

3- مرحلة ثورة المعلومات والاتصال الثالثة: والتي تتمثل ظهور مختلف أنواع وإشكال مصادر

المعلومات كالمسموعة والمرئية كالهاتف والمذياع إلى جانب المصادر المطبوعة الورقية هذه

المصادر وسعت في نقل المعلومات وزيادة حركة الاتصالات .

4- مرحلة ثورة المعلومات والاتصال الثانية:وتتمثل باختراع الحاسوب وتطويره عبر مراحل وأجيال

متعددة.

5- مرحلة ثورة المعلومات والاتصال الثانية:وتتمثل في التزاوج الواضح بين تكنولوجيا الحواسيب

المتطورة وتكنولوجيا الاتصال المختلفة الأنواع والتطورات .

المطلب الثاني:التدقيق المحاسبي.

إن التدقيق وظيفة مهمة وحساسة في المؤسسة وهذه الوظيفة لم تكن وليدة العصر الحديث بل ظهرت

منذ القدم ،عرفت تطورات كبيرة ومتواصلة ، نظرا لدور الكبير الذي لعبته وتلعبه في تحقيق التقدم والنمو لكل

الوحدات الاقتصادية والمجتمع .

الفرع الأول:مفهوم التدقيق المحاسبي

1: تعريف التدقيق المحاسبي:لقد تعددت التعاريف ومنها:

يعرف التدقيق المحاسبي بأنه "فحص مهني مستقل للقوائم والبيانات المالية المتعلقة بمؤسسة معينة وصولا

إلى التأكيد المعقول لإبداء رأي فني مستقل ومحاييد حول عدالة القوائم المالية في نهاية سنة المالية".²

¹-عامر إبراهيم قنديلجي، إيمان فاضل السامراني، مرجع سابق ص91.

²- أيمن محمد نمر الشنطي، مرجع سابق، ص332 .

"التدقيق هو عملية منظمة وجمع وتقييم أدلة إثبات بموضوعية تتعلق بحقائق حول وقائع وأحداث اقتصادية لتأكد من درجة تطابق تلك الحقائق مع المعايير الموضوعية وتوصل إلى مستخدمي المعلومة المعنيين¹ .

التدقيق هو عبارة عن فحص أنظمة الرقابة الداخلية والبيانات والمستندات والحسابات والدفاتر الخاصة بالمؤسسة تحت التدقيق فحصا انتقاديا منظما، بقصد الخروج برأي فني محايد عن مدى دلالة القوائم المالية عن الوضع المالي للمؤسسة في نهاية فترة زمنية معينة ،ومدى تصويرها أعمالها من ربح وخسارة عن تلك الفترة.

كذلك عرف التدقيق بأنه فحص للدفاتر والسجلات والمستندات لتمكن المدقق من التحقق بأن الميزانية العمومية تمثل بصورة عادية وصحيحة المركز المالي للمؤسسة² .

ومن خلال التعريف بالتدقيق يتضح لنا أن عملية التدقيق المحاسبي تشمل كل من الفحص والتحقق والتدقيق. **ثانيا :أسباب الحاجة إلى وجود التدقيق**

التدقيق عملية مهمة جدا إذا يعمل على منع وقوع الأخطاء ويعمل على اكتشافها كما يبحث على أسباب وقوعها ومن ثم يقترح حلول مناسبة لها.

ومن أسباب الحاجة إلى وجود التدقيق هي:³

- 1_ الحاجة إلى وسائل لاكتشاف الأخطاء والغش .
- 2- الحاجة إلى كشف دورية دقيقة حسابيا وموضوعيا.
- 3- الحاجة إلى التدقيق مستمر بقوم بتدقيق العمليات أول بأول.
- 4- ظهور المنشأة كبيرة الحجم ذات الفروع المنتشرة جغرافيا والتي تطلب التدقيق الفعال .
- 5_ تأثير التعليمات في مختلف التشريعات التي تعمل من خلالها .

¹-تمار خديجة ,تنظيم مهنة التدقيق الخارجي في الجزائر ومقاومتها مع الدول المغاربية " دراسة مقارنة بين الجزائر وتونس والمملكة المغربية ,مجلة الدراسات المالية والمحاسبية والإدارية ,العدد الثامن , 2017, ص 430.

²- اريج عبد العظيم عبد الله البطة ,مجالات مساهمة استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق في المصارف التجارية العاملة في قطاع غزة ,مذكرة ماجستيرغير منشورة ,الجامعة الاسلامية غزة ,فلسطين ,2016,ص 12.

3- ايمان لعماري , دور التدقيق في ظل المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية في تفعيل الرقابة الداخلية ,مذكرة دكتوراة غير منشورة ,جامعة حسيبة بن بوعلى , الشلف , 2017,ص 14.

الفرع الثاني:أنواع ومعايير التدقيق المحاسبي:

أولاً:أنواع التدقيق المحاسبي:

1_ من حيث نطاق عملية التدقيق :يصنف التدقيق إلى تدقيق كامل وتدقيق جزئي

1-1 التدقيق الكامل:هنا يقوم المدقق بفحص القيود والسندات والسجلات قصد التوصل إلى رأي فني محايد حول صحة القوائم المالية ككل ،أي فحص كامل للأنشطة بنسبة 100% دون استثناء.

2-1 التدقيق الجزئي : وهنا يقتصر عمل المدقق على بعض العمليات دون غيرها ويتعين على المدقق في هذه الحالة إن يبرز في تقريره تفاصيل ما قام به من عمل لتحديد مسؤولية بوضوح لمستخدمين ذلك التقرير وما يرتبط به من قوائم ومعلومات بنظر إلى وجود عقد كتابي يوضح نطاق عملية التدقيق والهدف المراد تحقيقه .

2_ من حيث الوقت الذي تتم فيه عملية التدقيق :

1_2 التدقيق النهائي: يتميز التدقيق النهائي بأنه يتم بعد انتهاء السنة المالية وإعداد الحسابات والقوائم المالية الختامية ، وذلك ضمانا تقدم حدوث أي تعديل في البيانات بعد تدقيقها لان الحسابات تكون قد قفلت مسبقا.

2_2 التدقيق المستمر: يعني أن عملية الفحص يتم على مدار السنة المالية للمؤسسة، وبطريقة منتظمة حسب برامج عمل مضبوطة مسبقا، ونجد هذا النوع أكثر في المؤسسات الكبيرة و ذلك لتعدد الأنشطة .

3_ من حيث درجة الإلزام القانوني في القيام بعملية التدقيق:

1_3 التدقيق الإلزامي:هو التدقيق الذي يحتم القانون على وجوب القيام به،حيث يلزم المؤسسة بضرورة تعيين مدقق خارجي لتدقيق حساباتها واعتماد القوائم المالية الختامية .

2_3 التدقيق الاختياري: الأصل في التدقيق أن يكون اختياري، ويرجع أمر تقرير القيام بها إلى أصحاب المنشأة والى غيرهم من أصحاب المصالح ،كما هو موضح بالعقد الذي يبرم بين المدقق والعميل.

4_ من حيث مدى الفحص أو حجم الاختيارات :

1_4 التدقيق الشامل أو التفصيلي : يعني أن يقوم المدقق بتدقيق جميع القيود المسجلة في دفاتر ، السجلات ،الحسابات والمستندات والتأكد من عدالة القوائم المالية ومدى تمثيلها لنتيجة الأعمال والمركز المالي إلا أن هذا النوع غير ملائم لأنه يحتاج إلى وقت وجهد كبيرين من قبل مدقق الحسابات.

4_2 التدقيق الاختياري: هو التدقيق الذي يعتمد على اقتناع المدقق بصحة وسلامة نظام الرقابة الداخلية وذلك من خلال انتقاء عينة من العمليات وفحصها وتعميم نتائج الفحص لها على مجتمع الدراسة وحجم العينة ، وإذ وجد المدقق أخطاء في الدفاتر والسجلات وجب عليه توسيع حجم العينة إلى أن يقتنع بأن السجلات والدفاتر و الحسابات ستعكس رأيه النهائي حول عدالة القوائم المالية .

5_ من حيث الهيئة التي تقوم بعملية التدقيق :

5_1 التدقيق الداخلي: هو نشاط مستقل يعمل من داخل المشروع للحكم والتقييم لخدمة أهداف الإدارة في مجال الرقابة عن طريق تدقيق العمليات الحسابية والمالية.

5_2 التدقيق الخارجي : تؤدي من طرف مدقق مستقل خارج المؤسسة وذلك بهدف إبداء الرأي الفني المحايد عن صدق وعدالة التقارير المالية للمؤسسة خلال فترة معينة.¹

ثانيا:معايير التدقيق المحاسبي:

تعتبر معايير التدقيق مقاييس نوعية لتقييم كفاءة المدقق والتي يسترشد بها في عمله والتي يتعين على كل مدقق الالتزام بها، حيث تساعد مدقق الحسابات في الوفاء بمسؤوليته المهنية عند تدقيق القوائم المالية ، وهي التي يقاس بها العمل من حيث الجودة ومن حيث الأهداف التي ينبغي الوصول إليها من القيام بهذا العمل . وقد وافق المعهد الأمريكي للمحاسبين الأمريكيين IIA على عدة معايير متعارف عليها باعتبارها أداة لقياس الأداء في مهنة التدقيق.

وفيما يلي يتم عرض أهم المعايير:

1_ المعايير العامة أو الشخصية

توصف هذه المجموعة من المعايير بأنها عامة تعد كمقابلة معايير العمل الميداني ومعايير التدقيق ، كما توصف بأنها شخصية لأنها تحتوي على الصفات الشخصية لمدقق الحسابات الخارجي ويمكن حصرها فيما يلي:

- 🇲🇦 يجب أن تتم عملية الفحص عن طريق أو أشخاص مؤهلين علميا وعمليا في مجال خدمات التدقيق.
- 🇲🇦 يجب على المدقق أن يحتفظ باستقلال شخصية وتفكيره في جميع الأمور المتعلقة بعملية التدقيق. يجب أن يبذل المدقق العناية المهنية الواجبة عند تخطيط وأداء عملية التدقيق وإعداد التقرير.

¹-احمد قايد نور الدين، التدقيق المحاسبي وفقا للمعايير الدولية، الطبعة الأولى، دار الجنان للنشر والتوزيع، المملكة الأردنية الهاشمية، 2015، ص 15، 20.

2_ معايير العمل الميداني :

ترتبط هذه المعايير بتنفيذ عملية التدقيق المحاسبي وتمثل مبادئ التدقيق التي تحكم طبيعة ومدى القرائن الواجب الحصول عليها بواسطة إجراءات التدقيق و المرتبطة بالأهداف الواجب تحقيقها من استخدام هذه الإجراءات وتشمل هذه المعايير ما يلي:

- ✚ يجب أن يكون العمل مخططا بدقة وان يكون هناك إشراف ملائم من المدقق على مساعديه
- ✚ يجب القيام بدراسة كافية وتقوم نظام الرقابة الداخلية المستعمل كأساس للاعتماد عليه ، ولتحديد مدى الاختبارات الناجمة عن ذلك والتي ستقتصر عليها عملية التدقيق .
- ✚ الحصول على قرائن كافية ومقنعة عن طريق الفحص والملائمة والاستفسارات والمصادقات بحيث تكون هذه القرائن أساس سليما يرتكز عليه المدقق عند التعبير عن رأيه.¹

3_ معايير خاصة بالتقرير: تتمثل أهم هذه المعايير في :

- ✚ يجب أن يبين التقرير ما إذا كانت القوائم المالية معدة طبقا للأصول المحاسبية المتعارف .
- ✚ يجب أن يوضح التقرير مدى ثبات المشروع على إتباع هذه المبادئ والقواعد المحاسبية المتعارف عليها .
- ✚ يجب أن يحتوي التقرير على رأي المراجع في القوائم المالية باعتبارها وحدة واحدة وفي الأحوال التي لا يمكن إبداء الرأي على القوائم المالية كوحدة واحدة يجب الإشارة إلى الأسباب التي أدت إلى ذلك ، ويجب أن يوضح التقرير جميع الأصول ،خصائص وطبيعة الخدمة التي يقوم بها المراجع مع الإشارة إلى مدى المسؤولية التي تقع على عاتقه نتيجة أداء هذه الخدمة .
- ✚ يفترض إن القوائم المالية تحتوى على كافة المعلومات و الإيضاحات التي يجب إعلام القاري بهاما لم يرد في تقرير إبداء الرأي ما يخالف ذلك.²

الفرع الثالث:تأثير استخدام تكنولوجيا المعلومات على التدقيق المحاسبي.

¹ - احمد قايد نور الدين ,مرجع سابق , ص ص 22 26.

² - حسام أحمد محمد العملي , دور نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في كفاءة وفاعلية التدقيق الخارجي ,مذكرة ماجستير غير منشورة ,الجامعة الإسلامية غزة ,فلسطين ,2015, ص ص39 40.

لمعالجة تأثير تكنولوجيا على التدقيق المحاسبي سوف نتطرق إلى نقطة التي يبدأ بدراستها مدقق المحاسبي إلا وهي دراسة نظام الرقابة الداخلية التي تمثل نقطة البداية لعملية التدقيق المحاسبي ،وعلى ضوء ذلك يجب أن نتعرف على أثر تكنولوجيا المعلومات على التأهيل العلمي للمدقق المحاسبي وعلى أهداف التدقيق المحاسبي.

أولاً_تأثير استخدام تكنولوجيا المعلومات على نظام الرقابة الداخلية:

1_أثر تكنولوجيا المعلومات على البيئة الرقابية:

بغية الوصول إلى فهم بيئة الرقابة التي تؤثر على بيئة تكنولوجيا المعلومات على المدقق الداخلي إن يركز على العوامل التالية:

✓ فلسفة الإدارة وطريقة التشغيل :وهي تتعلق حول اتجاهات الإدارة المتعلقة بالاستثمارات ومنافع المعالجة الالكترونية للبيانات .

✓ هيكل المنظمة :وهو يتعلق بمركزية ولا مركزية المعالجة الالكترونية للبيانات وتعتبر ذات أهمية للمدققين لفهم نظام الرقابة الداخلية.

✓ طرق الرقابة الإدارية:وهي تتعلق باهتمام المدقق في بيئة العمل الالكترونية باتجاهات وأفكار الإدارة التي تدور حول ما يلي :

_إثبات المدقق للتغيرات التي تتم في أنظمة وسياسات وإجراءات الرقابة .

_احتفاظ المدقق بالبرامج والملفات.

_إمكانية العبور المصرح به لوثائق وسجلات الحاسوب .

✓ السياسات والإجراءات المتعلقة بالأشخاص : وهي تتعلق بسياسات وإجراءاتها الإدارة تجاه مكافآت الموظفين وتدريبهم وتقييمهم وتعويضهم المتعلقة بإعمال الحاسوب .

ولقد عملت تكنولوجيا المعلومات على إعادة هيكلة طرق معالجة البيانات واستخراج التقارير ،ومقابل ذلك هناك مخاطر تواجه المنظمات التي تعمل في ظل تكنولوجيا المعلومات ، وعليه لابد من مراقبتها بشكل جيد للتعرف على خصائص الرقابة التي يجب تطبيقها عليها .

ويمكن إبراز أهم تأثيرات تكنولوجيا المعلومات على البيئة الرقابية كما يلي:

1_الرقابة العامة:

تؤثر تكنولوجيا المعلومات في مجال الرقابة العامة المتعلقة ببيئة الحاسوب المطبقة حالياً وما تم

معالجته ، كما تؤثر على كفاءة المنظمة بشكل عام بالأمور التالية :

_توفير الأمان.

_تطوير الأنظمة وصيانتها وتغيير أسلوب الرقابة .

_البيانات والتخطيط.

2_ : الرقابة على التطبيقات :

وهي تنظيم العمليات أو الأحداث التي تحصل في الشركة وتتضمن الدخول المصرح به للبيانات والدقة وتقوم على إكمال المعالجة للمدخلات من خلال المعالجة للمخرجات والرقابة على التطبيقات مصممة لاكتشاف أو منع أو تصحيح الأخطاء وذلك حسب كل نوع من أنواع الرقابة وكما يلي:

أ_ الرقابة المانعة : وهي تحمي الشركة من الإحداث أو العمليات غير المرغوب بها ،وتؤثر تكنولوجيا المعلومات على هذا النوع من الرقابة من خلال الأمور التالية:

_تمنع العبور غير المصرح به للبرامج والأنظمة .

_تحدد المطلوب وتحدد كلمة السر للدخول إلى البيانات .

_تقييد تجاوزات المستخدم (مثل أوراق الطباعة والتخزين على الأقراص).

_تمنع إقفال الدفاتر والسجلات في حال وجود خطأ.

ب_ رقابة الاكتشاف :وهي تهتم بالأخطاء التي تتم خلال المعالجة الالكترونية للبيانات التي تحتوي على التحذيرات والتوقعات الممكنة لحل المشكل ،وبسبب الاكتشاف السريع لهذا النوع من الأخطاء يجب على المستخدم قراءة التحذيرات والتوقعات لحل المشاكل المستخرجة من النظام نفسه،وبسبب تأثير التطورات في تكنولوجيا المعلومات على هذا النوع من الرقابة فإنها تحتاج إلى تصميم دقيق لتجنب الأخطاء الكبيرة ،كما أنها تساعد على تخفيض الوقت المستهلك للتدقيق ، كما تفرض التكنولوجيا استمرار الإشراف والمراقبة.

ج_ الرقابة التصحيحية :وهي تهتم بالأخطاء بعد حدوثها ،وتقوم على تصحيح الخطأ ومعالجة نتائجه ،وهذا يتطلب أنظمة مؤتمتة تقوم بذلك ،حيث إن تكنولوجيا المعلومات أوجدت معلومات ذات كمية ونوعية كبيرة مما يعني احتمالية حدوث أخطاء لا تكتشف ،لذلك يتم تصحيحها إلكترونياً بسرعة ودقة.

ثالثاً: مستويات الرقابة :

لقد وضعت تكنولوجيا المعلومات إلى جانب أنظمة الرقابة الداخلية ،وضع مستويات للرقابة وذلك من أجل التعامل المناسب مع مخاطر تلك التكنولوجيا وذلك حسب التوزيع التالي:

- **المستوى الأدنى:**يهتم بالبيانات وكيفية الاحتفاظ بها عن طريق ترميزها أو وضعها على شبكات الحاسوب ،وان تكون هذه البيانات متكاملة من خلال المعالجة والتحويل إلى حقول أخرى .

- **المستوى الثاني:** يهتم بعناصر البيانات في الدفاتر والسجلات ،وذلك من خلال التأكد من صحة كتابة الكلمات والعبارات وتكامل السجلات في الملفات ،وهنا نتطلب تكنولوجيا المعلومات تجميع وتلخيص البيانات ووجود رقابة فعلية وبأسلوب منطقي مع تكامل المعدات اللازمة لإنجاز المهام المتعلقة بها ،والإشراف على التشغيل وجدولة الأخطاء ،وتركيب البرامج الحاسوبية الجديدة.
- **المستوى الأعلى:** يهتم بتسهيل العمليات التشغيلية ،والحفاظ على مصادر الإدارة الخاصة بالمعلومات ،والحفاظ على شبكات الحاسوب ¹.

2_مخاطر استخدام تكنولوجيا على الرقابة الداخلية

- تتجم العديد من العيوب والمخاطر استخدام تكنولوجيا المعلومات في الرقابة الداخلية منها:
- الاعتماد على برامج والأنظمة التي من خلالها تشغيل البيانات بشكل غير حقيقي وغير دقيق أو قد تكون عدم الدقة في البيانات ذاتها.
 - تغيير البيانات بشكل غير سليم (غير مصرح به) في الدفتر أو الملف الرئيسي إي إمكانية التلاعب في البيانات بالإضافة إلى تغيير غير مصرح به في البرامج أو الأنظمة .
 - فقدان محتمل للبيانات أو حذفها بطريقة الخطأ.
 - الفشل في إجراءات تغييرات لازمة في الأنظمة والبرامج.
 - دخول غير مسموح به أو غير مصرح به إلى البيانات والذي يؤدي إلى تدمير البيانات أو تغييرها .
 - الجانب غير قادر على التفكير أو الحكم الشخصي وبالتالي فان هناك العديد من الأخطاء التي يمكن حدوثها ما لم توجد إجراءات للرقابة على البرامج المستخدمة .
- وهذه المخاطر السابقة يختلف مداها وتأثيرها اعتماد على طبيعة وخصائص نظام معلومات المؤسسة لذلك فمن الضروري وجود قيود على الدخول الأطراف المختلفة لقواعد البيانات وذلك لتجنب فقدان أو سرقة أو تدمير معلومات.²

ثانيا: تأثير تكنولوجيا المعلومات على أهداف التدقيق المحاسبي

¹- عطا الله الحسبان ،مدى مواكبة المدققين الداخليين لمتطلبات تكنولوجيا المعلومات أنظمة الرقابة الداخلية في شركات المساهمة الأردنية ،مجلة المنارة ،المجلد 14،العدد1، 2008،ص ص 235 238.

²- بروبة الهام ،مرجع سابق ،ص 142.

سهلت تكنولوجيا المعلومات عملية التحقق من صحة العمليات السابقة وبتكلفة أقل من تكلفة الأداء اليدوي أي إن استخدام تكنولوجيا المعلومات في إدارة البيانات المحاسبية قد أدى أو يساهم في تحقيق الأهداف التالية:

أ_الاقتصاد: أي إن هدف المراجعة فحص استخدام الحاسوب للتأكد من أنه يستخدم بأقصى طاقة ممكنة لخدمة المؤسسة وبأقل التكاليف يوفر المعلومات والبيانات المطلوبة في الوقت المناسب مما يعود بالمنفعة على المؤسسة .

ب_الفعالية: أي إن هدف المراجع فحص فعالية الأدوات الرقابية للتأكد من كفاءة نظام الرقابة الداخلية في جميع الأنشطة الإدارية والمالية والتشغيلية .

ج_الكفاية: أي أنه يجب على المراجع التحقق من استخدام الحاسوب لتلبية المتطلبات الأكثر أهمية بالنسبة للمنشأة بحسب مفهوم الأهمية النسبية.

د_الحماية: بمعنى أن يتأكد المراجع من حماية النظام من مختلف المخاطر المرافقة لاستخدامه ومن أهمها انهيار النظام وفقدان البيانات المخزنة على الأقراص الحاسوبية ومشكلات الفيروسات وسرقة البيانات أو التخريب المتعمد الذي قد تتعرض له النظم لتغطية المخلفات التي قد يرتكبها بعض العاملين¹.

ثالثاً: تأثير استخدام تكنولوجيا المعلومات على المؤهل العلمي والخبرة العلمية للمدقق المحاسبي.

يجذر على مدقق الحسابات أن يكون حاصلًا على درجة علمية في مجال العلوم المالية و الإداري وخاصة المحاسبة وذا خبرة علمية ومتعددة على كافة الجوانب وسبل المتعلقة بعمليات التدقيق المختلفة هذا من جانب ومن جانب آخر وبسبب التزايد المستمر على طلب تكنولوجيا المعلومات في كافة مجالات الأعمال فإن المؤسسة تعمل إنشاء وظائف متكاملة لطاقت تكنولوجيا المعلومات ،لذا فإن مصدقيه أنظمة تكنولوجيا المعلومات تعتمد على قدرة المنشأة على تعيين أفراد أو مستشارين ذوي معرفة متخصصة بتكنولوجيا المعلومات ،حيث أصبح لابد من التدريب على كيفية الاستخدام والتعامل مع تكنولوجيا المعلومات من قبل مدقق الحسابات لاسيما التعامل مع البرمجيات المختلفة التي يمكن أن تستخدم من قبل المؤسسة لقراءة سجلاتها وتقاريرها ،مما يستوجب على المدقق أن تتوافر فيه المقدرة على التعامل مع

¹ -1http://www.kantakji.com/accounting/%D8%A7%D9%84%D9%85%D8%B1%D8%A7%D8%AC%D8%B9, "المراجعة في ظل المعالجة الآلية للبيانات " لطيفة فرجاني. 01/04/2016,12:06,p:07,08.

هذه العناصر بحيث تكون لديه مهارات متخصصة وكفاءة عالية يمكن اكتسابها من خلال المعرفة العلمية والدورات التدريبية.¹

المبحث الثاني: الدراسات السابقة

من اجل إحاطة أكثر بموضوع بحثنا وقصد ضبط المتغيرات وطريقة الدراسة بما يخدم أهدافها ارتأينا أن نخصص مبحث كاملا للدراسات ذات صلة بالموضوع منها العربية والأجنبية وسنتناول مجموعة الاتفاقات والاختلافات بين الدراسة الحالية والسابقة .وينقسم هذا المبحث إلى ثلاثة مطالب

المطلب الأول: الدراسات التي تعالجه تكنولوجيا المعلومات

الدراسة الأولى : طلال حمدونة - علام حمدان (2005):مدى استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق في فلسطين واثر ذلك على الحصول على أدلة ذات جودة عالية تدعم الرأي الفني المحايد للتدقيق حول مدى عدالة القوائم المالية.

تناولت هذه دراسة معرفة وتحديد أهم التحديات والصعوبات والأثر المتوقع لتدقيق الالكتروني على جودة الأدلة وإبراز أهمية توضيح استخدام التكنولوجيا الالكترونية في عملية التدقيق حيث تساءل الباحث عن ما مدى استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق وكذا مدى استخدام تكنولوجيا المعلومات من قبل المدققين في فلسطين في مجالات كل من التخطيط والرقابة والتوثيق ، و هل هناك اثر للتدقيق الالكتروني على جودة الأدلة من حيث الملائمة والكفاية ؟ وما هي أهم الصعوبات التي تواجه ذلك ؟ ومن اجل الإيجاب على التساؤلات وتحقيق أهداف الدراسة تم عرض المفاهيم العامة حول التدقيق الالكتروني للبيانات وكذا تدقيق الحسابات والتدقيق وتكنولوجيا المعلومات، كما قدم الباحث استبانته موجه إلى أكبر مدققي مكاتب التدقيق في فلسطين حيث تم اختيار عينة عشوائية مكونة من 40 مكتبا وزع عليهم الاستبيان خضع منها لتحليل الإحصائي 38 استبانته .حيث تناولت هذه لاستبانته أربع أقسام حيث احتوى القسم الأول على المعلومات الشخصية أما القسم الثاني فشمل مدى استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق كما احتوى بدوره

¹-أيمن محمد نمر الشنطي، "دور تكنولوجيا المعلومات في تطوير مهنة تدقيق الحسابات دراسة تطبيقية على مكاتب التدقيق في المملكة الأردنية الهاشمية"، مجلة كلية بغداد للعلوم الاقتصادية الجامعة، العدد السابع والعشرون، الأردن، 2011، ص 341

على محورين المحور الأول تمثلا في مدى استخدام تكنولوجيا المعلومات في التخطيط لعملية التدقيق ،أما المحور الثاني تمثل في مدى استخدام تكنولوجيا المعلومات في الرقابة على عملية التدقيق ،أما القسم الثالث تناول مدى استخدام تكنولوجيا المعلومات في تسجيل وتوثيق عملية التدقيق ،كما تناول القسم الرابع الصعوبات التي تواجه تطبيق التدقيق الالكتروني في فلسطين ،حيث كان الهدف من هذه لاستبانته التعرف

على مدى وعلاقة استخدام تكنولوجيا المعلومات بالعملية التدقيق .حيث طرحت الدراسة أهم النتائج المتمثلة في قياس أثر التدقيق الالكتروني على جودة الأدلة التي هي محور عملية التدقيق وقياس أهم المعوقات والمشاكل المتعلقة بذلك،وان التدقيق الالكتروني يساعد في تحسين جودة التدقيق كما استنتج أن هناك مشاكل توجه العديد من القطاعات التي أدخلت تكنولوجيا لأعمالها منها صعوبة حفاظ على سرية المعلومات والاستقاء عن خدمات بعض العاملين ،وان مدقي الحسابات في فلسطين استخدموه التدقيق الالكتروني في أنشطة التدقيق المختلفة بشكل دون المتوسط في تخطيط والرقابة والتوثيق .¹

تقييم الدراسة:شملت هذه الدراسة جميع متغيرات المدروسة في الدراسة الحالية وأكثر كذلك ، إلا أن الدراسة الحالية ركزت بصورة أوضح عن تأثير التكنولوجيا المعلومات على مهنة التدقيق والدور الذي تلعبه هذه الأخيرة في معالجة المالية الالكترونية .

الدراسة الثانية:أيمن محمد نمر الشنطي (2011) :دور تكنولوجيا المعلومات في تطوير مهنة تدقيق الحسابات.

أولت هذه الدراسة إلى معرفة مدى استخدام التدقيق الالكتروني في الأردن من خلال مواكبة التطورات المتلاحقة في مجال تكنولوجيا المعلومات من جهة ومواكبة مهنة التدقيق الحسابات من جهة الأخرى،حيث تساءل الباحث عن مدى دور تكنولوجيا المعلومات في تطوير مهنة تدقيق الحسابات في الأردن وتأثير الخبرة العلمية لاستخدام تكنولوجيا المعلومات في المهنة وتدقيق الحسابات؟ وكذا الآثار المترتبة على استخدام تكنولوجيا المعلومات في مهنة وعملية التدقيق من خلال أهم المعوقات التي تنشأ من جراء استخدامها في عملية التدقيق ،ومن أجل تحقيق أهداف الدراسة والإجابة عن التساؤلات المطروحة تم عرض المفاهيم العامة حول التدقيق وأنواعه وأهمية ضرورته في المنشأة حيث تم التطرق إلى الدراسات

¹ -علام حمدون , مدى استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق "التدقيق الالكتروني " في فلسطين وأثر ذلك على الحصول على ادلة ذات جودة عالية تدعم الرأي الفني المحايد للمدقق حول مدى عدالة القوائم المالية , مجلة الجامعة الإسلامية ,الأردن ,المجلد السادس عشر ,العدد الأول ,2008.

السابقة التي لها علاقة بالموضوع وأهم ما جاء بها إذ تميزت الدراسة الحالية عن سابقتها في أنها تبرز دور وأثر تكنولوجيا المعلومات في مهنة التدقيق، ولإفصاح عن هذه المفاهيم بشكل أوضح قدم الباحث استمارة استبانته موجه إلى مكاتب مدققي الحسابات القانونيين ومجموعة من الأكاديميين من ذوي الاختصاص، وذلك عن طريق اختيار عينة عشوائية من هذه المكاتب ووزعت عليهم (60) استبانته وتم استرداد (50) استبانته قابلة لتحليل، كما تناولت هذه لاستبانته قسمين رئيسيين، تتضمن القسم الأول البيانات الشخصية لإفراد عينة الدراسة الذين يتوفر لديهم مستوى علمي من أجل المساعد في الحكم على أهمية دور تكنولوجيا المعلومات لدى المدققين، أما القسم الثاني فتناول (21) سؤالاً متضمن الدور المهم لاستخدام تكنولوجيا المعلومات في رفع مستوى مهنة تدقيق الحسابات وإبراز الخطوات التي تخطتها تكنولوجيا المعلومات في تطوير هذه المهنة حيث كان الهدف منها معرفة مدى علاقة تكنولوجيا المعلومات في تطوير مهنة تدقيق الحسابات، وقد أظهرت نتائج الدراسة أن هناك بعض المشاكل والمعوقات التي تشب جراء استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق وبرغم من ذلك ساهمت أيجابياً في تطوير مهنة تدقيق الحسابات وعمليات التدقيق ومع ذلك من ضرورة إن يتمتع مدقق الحسابات بالخبر والكفاءة العلمية مما يؤدي إلى زيادة ورفع كفاءة مهنة التدقيق وإن يكون ذو تأهيل وكفاءة الأمر الذي يترتب عليه الاستخدام الأوسع ولأشمل لتكنولوجيا المعلومات.¹

تقييم الدراسة: اشتبهت هذه الدراسة مع الدراسة الحالية من حيث المتغيرات إلا أن الدراسة الحالية ركزت على دور و مساهمة محافظي الحسابات في مهنة التدقيق وكذا استخدام تكنولوجيا المعلومات بصورة إيجابية في مهنة التدقيق.

الدراسة الثالثة: بروفية إلهام (2015): تأثير استخدام تكنولوجيا المعلومات على التدقيق المحاسبي بالمؤسسة الاقتصادية.

هدفت هذه الدراسة إلى إبراز دور الذي تلعبه تكنولوجيا المعلومات في تحسين سير المؤسسات الاقتصادية وتسهيل مهنة المدقق وذلك من خلال تسليط الضوء على تكنولوجيا المعلومات كونها تقنية تمكن من معالجة البيانات ألياً ومعرفة أثارها على عملية التدقيق المحاسبي، وحاجة المؤسسات الاقتصادية إلى التطبيق الفعال لتكنولوجيا المعلومات لتأدية نشاطها بصورة سليمة من أجل تحقيق أهدافها. حيث تساءل الباحث عن مدى تأثير استخدام تكنولوجيا المعلومات على التدقيق المحاسبي بالمؤسسة الاقتصادية ؟ و واقع تكنولوجيا المعلومات بالمؤسسة الاقتصادية واهم المخاطر التي قد تنجم عن استعمالها ؟ حيث تطرق الباحث

¹ - أيمن محمد الشنطي ، دور تكنولوجيا المعلومات في تطوير مهنة تدقيق الحسابات ، مجلة كلية بغداد للعلوم الاقتصادية ، العدد السابع وعشرون، 2011.

إلى التعرف على واقع تكنولوجيا المعلومات وتأثيرها على التدقيق المحاسبي بالمؤسسة الاقتصادية وكذا إبراز تأثير تكنولوجيا المعلومات على عملية التدقيق المحاسبي و من خلال الزيارات الميدانية والمقابلات مع مدققين في المؤسسة الصناعية الكوابل ENICAB بسكرة ، قام الباحث بتقديم المؤسسة الصناعية الكوابل بهدف التعرف عليها وعلى أهم نشاطاتها كما تطرق إلى معرفة واقع استخدام تكنولوجيا المعلومات فيها وتوصل إلى أن المؤسسة تستخدم تكنولوجيا المعلومات منذ سنة 1988 إلى يومنا هذا وضلت مواكبة لتكنولوجيا المعلومات من أجل تحقيق الفعالية والاستفادة منها في تخزين ومعالجة وتبادل المعلومات بسهولة ودقة ولي يتضح له واقع استخدام التكنولوجيا المعلومات في المؤسسة أكثر نتطرق إلى التعرف على واقع التسيير وتطوير استخدام تكنولوجيا المؤسسة وواقع كل من الحواسيب والطابعات والبرامج والشبكات التي تعتمد عليها مؤسسة الكوابل حيث لاحظ أنها تستخدم برامج تطبيقية وبرامج ذات الاستخدام العام والمتمثل في معالجة النصوص والمجلد وبرامج معالجة الصور ومن بين البرامج المستعملة حاليا برنامج UNICLASS تستخدمه المديرية المالية والمحاسبية من أجل تسجيل كافة العمليات المحاسبية في دفتر اليومية ،وميزان المراجعة ،الميزانية ، جدول حسابات النتائج و كذلك تستخدم برنامج DIKO والذي يقوم بحساب سعر التكلفة الكوابل حيث يأخذ البيانات أليا من النظام AS400 ،بإضافة إلى برنامج ACHAT الذي تستخدمه مديريةية الشراء بغرض تسجيل العمليات الخاصة بشراء مواد الأولية وقطع الغيار وهو أيضا يستعمل أليا من نظام AS400 ،كما تستخدم العديد من برامج أخرى الخاصة بحساب إهتلاكات الاستثمارات وكذا برامج تقوم بمتابعة دخول وخروج المواد الأولية وقطع الغيار وبرامج تسجيل الفواتير وحساب المصاريف و المئونات والأجور الخ ، كما تطرق إلى التعرف على تأثير استخدام تكنولوجيا المعلومات على التدقيق المحاسبي بمؤسسة ENICAB حيث كانت هذه المؤسسة تستخدم تكنولوجيا المعلومات في مختلف وظائفها وفي ظل استخدام هذه التكنولوجيا تعرف على واقع عملية التدقيق المحاسبي بمؤسسة من خلال أليا التدقيق الداخلي للمخزونات والتدقيق الداخلي للقرارات وكذا التعرف على التدقيق الخارجي ،ثم التعرف على تكنولوجيا المعلومات وتأثيرها على التدقيق المحاسبي بمؤسسة صناعية الكوابل وبعد ذلك تقديم مساهمة في تفعيل استخدام تكنولوجيا المعلومات في التدقيق المحاسبي حيث أسفرت نتائج الدراسة أن هناك علاقة بين تكنولوجيا المعلومات ونظام المعلومات حيث أن تكنولوجيا معلومات هي تقنية يستخدمها نظام المعلومات ،وإن تكنولوجيا المعلومات تقنية تستخدم أجهزة وبرامج من أجل جمع ومعالجة البيانات ،كما مكنت تكنولوجيا المعلومات المدقق من التحقق من صحة العمليات وتنفيذها بسرعة وبدقة اكبر وبتكلفة اقل .¹

¹ - بروبة الهام ، تأثير استخدام تكنولوجيا المعلومات على التدقيق المحاسبي في المؤسسة الاقتصادية ،مذكرة دكتوراه غير منشورة،جامعة محمد

تقييم الدراسة: تشابهت هذه الدراسة مع الدراسة الحالية في دور الذي لعبته تكنولوجيا المعلومات في المؤسسات وتغير الذي طرى عليها، حيث أهملت الدور الذي تلعبه على وعي وكفاءة محافظ الحسابات في حد ذاته و اعتماده عليها.

الدراسة الرابعة: محمد يحي زقوت (2016) مدى فاعلية استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق وأثره في تحسين جودة خدمة التدقيق في قطاع غزة.

هدفت هذه الدراسة إلى تعرف على مدى فاعلية استخدام مكاتب التدقيق لتطبيقات تكنولوجيا المعلومات والبرامج المحوسبة في مراحل عملية التدقيق بإضافة إلى التأكد من ضرورة مواكبة التطورات المتلاحقة في مجالات تدقيق الحسابات، وتعرف على المخاطر الناتجة عن استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق، حيث تساءل الباحث عن مدى فاعلية استخدام تكنولوجيا المعلومات في تحسين جودة عملية التدقيق وهل لها دورا هاما في تحسين جودة أداء أعمال التدقيق وتوثيقها؟ وهل استخدام تكنولوجيا المعلومات في تنفيذ إجراءات التدقيق التحليلية والاختبارات التفصيلية للأرصدة يساهم في تحسين جودة عملية التدقيق؟. حيث تطرق الباحث إلى التعرف على التدقيق وأهم مزاياه ومراحلها، بالإضافة إلى تكنولوجيا المعلومات وتدفق الحسابات في ظل استخدامها وكذا المخاطر الناجمة عن تطبيقها، كما تطرق أيضا إلى معايير التدقيق في ظل تكنولوجيا المعلومات، ومن أجل فهم هذه المفاهيم بصورة أدق قام الباحث بتوزيع (80) استمارة استبانته موجهة إلى مكاتب وشركات التدقيق العاملة في قطاع غزة، وتم استرداد (70) استبانته قابلة لتحليل، حيث تناولت هذه لاستبانته 3 أقسام رئيسية، تمثل كل من القسم الأول والثاني في معلومات الشخصية لإفراد العينة والمعلومات المتعلقة بمكتب التدقيق، بينما القسم الثالث فكان عبارة عن مجالات الدراسة حيث تناول بدوره 5 محاور، المحور الأول تضمن استخدام تكنولوجيا المعلومات في مرحلة التخطيط يساهم في تحسين جودة عملية التدقيق، والمحور الثاني تمثلا في استخدام تكنولوجيا المعلومات في مرحلة تنفيذ اختبارات الرقابة والاختبارات الأساسية للعمليات التي تساهم في تحسين جودة عملية التدقيق، أما المحور الثالث درس استخدام تكنولوجيا المعلومات في مرحلة تنفيذ إجراءات التدقيق التحليلية والاختبارات التفصيلية للأرصدة المساهمة في تحسين جودة عملية التدقيق، كما تضمن المحور الرابع استخدام تكنولوجيا المعلومات في مرحلة استكمال التدقيق وإصدار تقرير يساهم في تحسين جودة عملية التدقيق، بينما المحور الخامس تناول استخدام تكنولوجيا المعلومات في تحسين جودة أداء أعمال التدقيق وتوثيقها، حيث كان الهدف من هذه لاستبانته والغرض منها التعرف على مدى فاعلية استخدام تكنولوجيا المعلومات في تحسين

جودة عملية التدقيق، حيث خلصت الدراسة مجموعة من النتائج المتمثلة في أهمية استخدام تكنولوجيا المعلومات في مرحلة التخطيط ومرحلة التنفيذ واختبارات الرقابة والاختبارات الأساسية للعمليات مما ساهم في تحسين جودة عملية التدقيق، كما إن استخدام تكنولوجيا المعلومات في مرحلة استكمال عملية التدقيق وإصدار تقرير المدقق تؤدي إلى تحسين جودة عملية التدقيق وكذلك تعمل على تحسين جودة قيام المدقق بالإجراءات التحليلية بسرعة أدق كما تساعد بدورها في الاطلاع على تقارير وقوائم الشركات المنافسة¹.
تقييم الدراسة: فيما يخص هذه الدراسة فهي مشابهة مع دراسة الحالية من حيث دور الذي تلعبه تكنولوجيا المعلومات في مهنة التدقيق، إلا أنها أهملت مدى مسايرة مهنة التدقيق في معالجة المعلومات الكترونياً.
الدراسة الخامسة (2016) ياسمين إعراب: اثر استخدام تكنولوجيا المعلومات على جودة المعلومة المحاسبية.

تناولت هذه الدراسة معرفة مدى أهمية تكنولوجيا المعلومات وأثرها على جودة المعلومات المحاسبية والدور الذي تلعبه هذه الأخيرة في دنيا الأعمال خاصة في وجود التطورات الهائلة في ظهور تكنولوجيا المعلومات والآثار المتولدة منها على جودة المعلومات وكذا الخصائص والسمات التي تجعل المعلومات المحاسبية ذات جودة ، حيث تم طرح الأشكال عن مدى تأثير استخدام تكنولوجيا المعلومات على جودة المعلومة المحاسبية في المؤسسات الاقتصادية خلال سنة 2015 وما هو موقعها في المؤسسات الاقتصادية ؟ وهل تؤثر تكنولوجيا المعلومات في جودة المعلومات وهل هناك فروق ذات دلالة إحصائية بين جودة المعلومة المحاسبية والمتغيرات الشخصية ؟ ويهدف الوصول إلى الإجابة على هذا الإشكال استعرضت الباحثة في دراستها التعرف على تكنولوجيا المعلومات و جودة المعلومة المحاسبية كما تطرقت إلى الدراسات السابقة التي لها علاقة بالموضوع وما جاءت بها ، وما يميز هذه الدراسة عن الدراسات السابقة أنها أبرزت اثر استخدام تكنولوجيا المعلومات على جودة المعلومة المحاسبية، حيث استلهمت استبانة استبانة موجه إلى مجموعة من المحاسبين والماليين في المؤسسات الاقتصادية بمدينة حاسي مسعود ورقلة حيث تم توزيع 116 استبانة صالحة لتحليل كما تناولت هذه لاستبانة ثلاثة محاور، المحور الأول احتوى على المعلومات الشخصية لإفراد العينة بينما المحور الثاني تضمن كفاءة تكنولوجيا المعلومات والاتصال في المؤسسة ، كما تمثلت المحور الثالث في جودة المعلومة المحاسبية، وهذا لتقصي وجهات النظر حول مدى تأثير استخدام تكنولوجيا على المعلومة المحاسبية .وقد أسفرت نتائج الدراسة أن مستوى تطبيق تكنولوجيا المعلومات سائدة بدرجة مرتفعة كما أن هذه الأخيرة تؤثر على جودة المعلومة المحاسبية ، و انه يوجد علاقة

¹ - محمد يحي زقوت ، مدى فاعلية استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق في قطاع غزة ،مذكرة ماجستير غير منشورة ،فلسطين ،2016.

ذات دلالة إحصائية بين تكنولوجيا المعلومات وجود المعلومة المحاسبية في المؤسسات محل الدراسة وعدم وجود فروق ذات دلالة إحصائية بين جودة المعلومة المحاسبية والمتغيرات الشخصية.¹

تقييم الدراسة: اعتمدت هذه الدراسة على الأدوات والوسائل الالكترونية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية جراء استخدام تكنولوجيا المعلومات ،بينما الدراسة الحالية إشارة إلى استخدام تكنولوجيا المعلومات التي لها تأثير في تحسين مهنة التدقيق .

دراسة السادسة:(Ahmad2011): Re –Engineering Audit profession in the context of information Technology-Study pilot to Demonstrate the Views of a Sample Selection of Auditors in Iraq

"إعادة هندسة مهنة تدقيق الحسابات في ظل تكنولوجيا المعلومات"

اعتمدت هذه الدراسة على مواجهة المخاطر البيئية المواجهة للمهنة وتحليل المتغيرات البيئية الداخلية والخارجية لمهنة مراقبة الحسابات في العراق في تكنولوجيا المعلومات ورفع مستوى الأداء المهني للمهنة بما يساهم في تقليل الفجوة الحالية في أدائها ونظراتها في دول العالم المتقدم وهذا من خلال معرفة كيفية إعادة هندسة مهنة مراقبة الحسابات في ظل تكنولوجيا المعلومات في العراق وهل ترى ضرورة إعادة هندسة مهنة مراقبة الحسابات في العراق في ضوء تكنولوجيا المعلومات وهل هناك دور لتكنولوجيا المعلومات عند إعادة هندسة مهنة مراقبة الحسابات في العراق ؟ ولتضح لنا هذا الإشكال أكثر تم عرض المفاهيم المتعلقة بالتكنولوجيا المعلومات وأهم مجالات استخدامها في مهنة مراقبة الحسابات كما تم التطرق إلى المخاطر الناجمة عن تطبيق تكنولوجيا المعلومات وانعكاسات استخدامها في المهنة و ما يميز هذه الدراسة أنها تناولت أهمية إعادة هندسة مهنة مراقبة الحسابات في إطار تكنولوجيا المعلومات وانعكاسات ولي معرفة انعكاس ذلك الاستخدام والتعرف على القوائم و الكشوفات المالية والحسابات المعدة من قبل المحاسبين العاملين في مختلف الوحدات الاقتصادية قام الباحث بتوزيع استبانة استبانته مواجه إلى مراقبي الحسابات أصحاب المكاتب الخاصة في المحافظات حيث تناولت هذه لاستبانته محورين ،المحور الأول تمثل في تكنولوجيا المعلومات ومهنة مراقبة الحسابات أما المحور الثاني تناول في إعادة مهنة مراقبة الحسابات بالعراق في ظل تكنولوجيا المعلومات ،وعليه أسفرت نتائج الدراسة إن هناك ارتباط قوية جدا بين تكنولوجيا المعلومات وإعادة هندسة مهنة مراقبة الحسابات في العراق كما أن مشروع الرؤيا المتعلق بمستقبل مهنة

¹ - باسمين إعراب ,اثر استخدام تكنولوجيا المعلومات على جودة المعلومة المحاسبية ,مذكرة ماجستير غير منشورة, جامعة قاصدي مرياح ورقة الجزائر, 2016.

مراقبة الحسابات يعطي الفرص الكاملة لمقربي الحسابات لتحقيق أفضل مستقبل لمهنتهم خصوصا عند إمامهم بالقيم والخدمات والمهام التنافسية التي أشار إليها.¹

تقييم الدراسة: اعتمدت هذه الدراسة على كيفية إعادة هندسة مهنة تدقيق الحسابات جراء تكنولوجيا المعلومات بينما الدراسة الحالية أشارت إلى مدى تأثير مهنة التدقيق بالتكنولوجيا المعلومات .

الدراسة السابعة: Moorthy & Other (2011) بعنوان : "The impact of information technology on internal auditing"

"أثر تكنولوجيا المعلومات على التدقيق الداخلي"

هدفت الدراسة إلى التعرف على دور تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق الداخلي في الشركات ، حيث تؤكد الدراسة على الاتجاه العالمي لاعتماد نظام تكنولوجيا المعلومات (البرمجيات /الأجهزة) في إنتاج بيئة أكثر خضوعا للرقابة في عملية التدقيق ، حيث اعتمد الباحث على توضيح كيفية تأثير تكنولوجيا المعلومات على الرقابة الداخلية (بيئة الرقابة وتقييم المخاطر وأنشطة الرقابة المعلومات والاتصالات والرصيد) وتقدم المبادئ التوجيهية وأفضل الممارسات في تقييم التقنيات المتاحة لتنفيذ مهام التدقيق بشكل فعال داخليا، كما توصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج أهمها تزايد الاعتماد على تكنولوجيا المعلومات في تنفيذ أنشطة التدقيق ، وضرورة قيام المدققين بفهم التطورات والاتجاهات الجديدة لتكنولوجيا المعلومات بحيث تشكل نسبة متزايدة من المعرفة والمهارات المهنية للمدققين ، وضرورة قيام المدققين ومهنة التدقيق بتشجيع ودعم جهود مقدمي الأنظمة والتقنيات الجديدة لتعزيز دمج وضمان قوة وسلامة أنظمة المعلومات وحمايتها من المخاطر ، وتؤكد بأن المدقق لديه أيضا مسؤولية للتأكد من أن مستوى التحكم من الإدارة (لجنة التدقيق ومجلس الإدارة) لفهم المخاطر التي قبلتها الإدارة والالتزامات المحتملة لنقلها إلى أعضاء مجلس الإدارة .²

تقييم الدراسة: ركزت هذه الدراسة على دور تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق الداخلي بينما الدراسة الحالية كان تركيزها على كل من التدقيق الداخلي والخارجي معا وتأثير تكنولوجيا المعلومات على مهنة التدقيق .

¹-Manhal Mageed Ahmad ,Re-Engineering Audit profession in the context of Information Technology –study pilot to Demonstrate the views of a Sample selection of Auditors in Iraq, ph.Duniversity of st clements World Office of Mosul,alearaq,2011.

² - Krishna Moorthy , The impact of information technology on internal auditing ,African journal of Business Management,2011.

المطلب الثاني: الدراسات التي تعالج التدقيق الالكتروني

الدراسة الأولى: نبيل إبراهيم سمور 2014: دور التدقيق الالكتروني في تحسين جودة خدمة التدقيق .

تمثلت هذه الدراسة في ضرورة مواكبة التغيير في التكنولوجيا المعلومات الهائلة والحرص على الانتقال من التشغيل اليدوي إلى التشغيل الالكتروني من اجل تحقيق المهنة أهدافها وأهمها تحقق من مدى عدالة القوائم المالية والوقوف على واقع استخدام التدقيق الالكتروني في شركات التدقيق بقطاع غزة، حيث تساءل الباحث عن ما تأثير التدقيق الالكتروني في تحسين جودة خدمة التدقيق وما مدى استخدامه في تنفيذ اختبارات الرقابة والاختبارات الأساسية للعمليات وهل له تأثير على تدقيق الأحداث اللاحقة في الالتزامات المستقبلية قبل إصدار تقرير المدقق؟ وعليه استعرضت هاته دراسة التدقيق الالكتروني ودوره في تحسين جودة خدمات التدقيق في فلسطين وكذا مراحل عملية التدقيق، وبغية الوصول إلى معرفة دور التدقيق بصورة أوضح استلهم إلى تصميم وتوزيع استبانته موجه إلى مجتمع الدراسة والمتمثلة في شركات التدقيق العاملة في قطاع غزة بالفلسطين وكان عددها (56) شركة وعليها تم توزيع (45) استبانته واسترداد (41) استبانته تم عرضها على بعض المحكمين المختصين من أعضاء هيئة التدريس في الجامعة الإسلامية وجامعة القدس المفتوحة ومدير التدقيق، حيث تناولت هذه لاستبانته أربع محاور علما أن الباحث في المحور الأول درس استخدام التدقيق الالكتروني في مرحلة التخطيط ومدى استخدام البرامج الحوسبة للوصول للقناعة المعقولة في فهم طبيعة عمل المؤسسة والبيئة التي تحيط بها، أما المحور الثاني فقد تناول أيضا استخدام التدقيق الالكتروني في تنفيذ اختبارات الرقابة والاختبارات الأساسية للعمليات ومدى علاقته في تنفيذ اختبارات الرقابة وتنفيذ اختبارات المرحلية للعمليات لتحقيق من اكتمال العملية المالية، وأيضا في المحور الثالث تمكن من دراسة استخدام التدقيق الالكتروني في تنفيذ إجراءات التدقيق والاختبارات التفصيلية للأرصدة ومدى علاقة تنفيذ الإجراءات التحليلية لتحديد مدى واقعية ومنطقية العمليات المالية والأرصدة المالية للمنشأة، وأيضا في المحور الرابع تناول استخدام التدقيق الالكتروني في مرحلة استكمال التدقيق وإصدار تقرير المدقق ومدى التحقق من ملائمة المعلومات التي يحتويها تقرير المدقق مع القوائم المالية المفصح عنها، وقد انجلت نتائج الدراسة أن استخدم التدقيق الالكتروني في تنفيذ إجراءات التدقيق التحليلية والاختبارات التفصيلية للأرصدة وكذا في مرحلة استكمال التدقيق وإصدار تقرير المدقق يؤدي إلى تحسين جودة خدمة التدقيق، كما أن استخدام تكنولوجيا المعلومات يساعد في تحسين جودة مرحلة التخطيط لعملية التدقيق كما تساعد المدقق في

إنجاز العمليات الحسابية بوقت أقل وبسرعة أكبر بحيث تؤدي المدقق على تحسين من جودة الإجراءات التحليلية وأعمال التدقيق وتوثيقها بشكل أدق وأسرع.¹

تقييم الدراسة: ركزت هذه الدراسة على التدقيق الالكتروني ودوره في تحسين جودة خدمات التدقيق وكذا أهم مراحله وأهملت بدورها مدى تأثير التدقيق الالكتروني في معالجة المعلومة التي تؤدي بدورها إلى تحسين خدمة التدقيق .

الدراسة الثانية: إيمان لعماري (2017): دور التدقيق في ظل المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية في تفعيل الرقابة الداخلية.

بنيت هذه الدراسة إلى تعرف على الحاجة الملحة لمواكبة التطورات التي تعتمد على تكنولوجيا والمعالجة الالكترونية لجمع البيانات المحاسبية وإبراز دور التدقيق الالكتروني في تقييم وتفعيل الرقابة الداخلية في المؤسسة الاقتصادية ،ومدى تأثير فعالية الرقابة الداخلة بمعايير الالكترونية ،وبناء على ما تقدم يمكن طرح الإشكالية المتمثلة في دور أساليب ومعايير التدقيق في تحقيق فعالية الرقابة الداخلية في المؤسسات الاقتصادية في ضوء المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية ؟ومدى تأثير التدقيق في المؤسسة بالمعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية ؟وهل توجد فعالية لرقابة الداخلية لأنظمة البيانات المعالجة الالكتروني باستخدام الحاسوب في عملية التدقيق للمؤسسات الاقتصادية ؟ ويهدف الوصول إلى الإجابة على هاته التساؤلات استعرضت الباحثة في دراستها التدقيق في البيانات المعالجة الالكترونية لتوضيح ماهية التدقيق وبيئة النظم البيانات المحاسبية المعالجة الالكترونية وأنواعها ومشاكل استعمالها وكذا تطرقت إلى الرقابة الداخلية في ظل المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية كما تطرقت إلى بعض الدراسات السابقة التي لها علاقة بالموضوع واهم ما جاءت بها إذ تميزت دراستها على سابقتها أنها تناولت الأساليب و الإجراءات والمعايير في ظل المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية ،كما استلهمت استمارة استبانته موجه إلى مجموعة من المدققين الداخليين بالمؤسسات الجزائرية وكذلك مجموعة المدققين الخارجيين في الجزائر من محافظي الحسابات والخبراء الماليين وكذا المدربين الماليين بالمؤسسات الجزائرية بالإضافة إلى مجموعة من الأكاديميين المتخصصين في مجال التدقيق والمحاسبة ،حيث تناولت هذه لاستبانته سبع محاور،تضمن المحور الأول البيانات الشخصية لإفراد العينة محل الدراسة ،بينما المحور الثاني تناول مدى تأثير متطلبات تحقيق فعالية الرقابة الداخلية في ظل تدقيق البيانات المحاسبية لمعالجة الالكتروني ،كما تمثل المحور الثالث في الصعوبات التي تواجه مدقق النظام المحاسبي الالكتروني في تقييم فعالية نظام الرقابة الداخلي في

¹ - نبيل إبراهيم سمور ، دور التدقيق الالكتروني في تحسين جودة خدمة التدقيق ، مذكرة ماجستير غير منشور ، الجامعة الإسلامية ، غزة ، 2014

المؤسسات الاقتصادية، وأيضاً تضمن المحور الرابع متغيرات تمثل مؤثرات برامج التدقيق الإلكتروني على فعالية نظام الرقابة الداخلي، أما المحور الخامس فتناول مؤثرات التأهيل العلمي الإلكتروني لمدقق الحسابات في تقييم فعالية الرقابة الداخلية، و المحور السادس تناول مؤثرات طبيعة إجراءات التدقيق في بيئة البيانات المعالجة الإلكترونية على فعالية نظم الرقابة الداخلية، وبالنسبة إلى آخر محور فقد درس متغيرات تمثل مؤثرات الأخذ بعناصر معايير التدقيق الدولية في البيئة المعالجة الإلكترونية للبيانات من قبل المدقق على فعالية نظم الرقابة الداخلية، حيث كان الهدف من هذه لاستنباهه بيان دور استخدام التدقيق في ظل المعالجة الإلكترونية للبيانات على فعالية نظام الرقابة الداخلية ومواكبة التطورات التكنولوجية الحاصلة من خلال عرض اثر البيئة الإلكترونية على المعايير الدولية لتدقيق. وعليه توصلت نتائج هذه الدراسة إن استخدام الحسابات تكنولوجيا في معالجة البيانات المحاسبية لم يؤثر على عملية التدقيق بل طور من الإجراءات المستخدمة، مما أدى زيادة كفاءة وفعالية المدقق في أداء مهامه بالرغم من وجود مشاكل لم تكن قائمة في ظل النظم اليدوية. لم يتأثر معايير من حيث المفهوم البيانات المعالجة الإلكترونية بل تأثرت من إمكانية التطبيق سواء بالإيجاب أو السلب ماعدا معيار الاستقلال ومعايير إعداد التقرير.¹

تقييم الدراسة: تشابهت هذه الدراسة مع الدراسة الحالية في معالجة التدقيق الإلكتروني ودور الذي يلعبه في تفعيل الرقابة الداخلية ومدى أهميته في عملية المعالجة.

الدراسة الثالثة: بن قطيب علي (2017): دور التدقيق المحاسبي في ظل المعالجة الإلكترونية للبيانات في تحسين جودة المعلومات المحاسبية.

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على التغيرات الحاصلة في ممارسة مهنة التدقيق داخل المؤسسات وارتباطه باستعمال نظم المعلومات المحاسبية الإلكتروني وإبراز مكانة التدقيق في ظل المعالجة الإلكترونية في المؤسسة ومدى العلاقة التي تربط بين عناصر التدقيق في المؤسسة الاقتصادية الجزائرية. وعليه تم طرح إشكالية دور التدقيق المحاسبي في ظل المعالجة الإلكترونية للبيانات المحاسبية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية وما هو موقع المؤسسات الاقتصادية الجزائرية من استخدام عملية التدقيق المحاسبي داخل بيئة تستعمل تكنولوجيا المعلومات؟ وهل التدقيق في الجزائر قادر على تحقيق جودة المعلومات المحاسبية في ظل مخاطر التدقيق ومخاطر تكنولوجيا المعلومات والاتصال؟ وما التحديات التي تواجهها المؤسسات الاقتصادية في ظل تعاظم دور تكنولوجيا المعلومات؟. وعلى ضوء هاته التساؤلات لجأ الباحث إلى التعرف على التطور

¹ - إيمان لعماري، دور التدقيق في ظل المعالجة الإلكترونية للبيانات المحاسبية في تفعيل الرقابة الداخلية، جامعة حسيبة بن بوعلي، الشلف، 2010.

التاريخي لتدقيق المحاسبي وكذا جودة المعلومات المحاسبية وتكنولوجيا المعلومات والاتصال وعملية التدقيق المحاسبي في ظل المعالجة الالكترونية للبيانات ، حيث قام بتوزيع استمارة استبانته موجه إلى المدققين والمحامين العاملين في المؤسسات الجزائرية لولاية تيارت ، تمثلت في (37) استمارة استبانته و تم استرداد (34) استمارة استبانته صالحة لتحليل ، حيث تناولت هذه لاستبانته 4 محاور ، المحور الأول تناول المعلومات الشخصية الخاصة بإفراد العينة الذين يتوفر لديهم مستوى علمي من أجل المساعد في الحكم على أهمية تكنولوجيا المعلومات لدى مدققين ، بينما المحور الثاني تمثل في دور تكنولوجيا الإعلام والاتصال في تحسين جودة المعلومات المحاسبية ، وتضمن المحور الثالث دور التدقيق الالكتروني في تحسين جودة المعلومات المحاسبية ، بينما تناول آخر محور معوقات التي تواجه استخدام تكنولوجيا المعلومات في عمليات التدقيق والتي تؤثر على جودة المعلومات المحاسبية، وكان الهدف من هذه لاستبانته التعرف على تأثير التدقيق في ظل المعالجة الالكترونية على جودة المعلومات المحاسبية لدى المؤسسات الاقتصادية ، وقد انفرجت نتائج الدراسة وجود دور لتكنولوجيا المعلومات والاتصال في عملية التدقيق والتي تؤثر إيجابا على جودة المعلومات المحاسبية ، وإن الفكر والآليات المرتبطة بتكنولوجيا المعلومات قد أثرت على الممارسات المحاسبية وعملية التدقيق الحسابات مما أدى إلى إحداث تغيرات بهما .¹

تقييم الدراسة: أبرزت هذه الدراسة التغيرات الحاصلة في ممارسة مهنة التدقيق ، حيث اشتركت مع الدراسة الحالية في أبرز مكانة التدقيق في ظل المعالجة الالكترونية بالمؤسسات الاقتصادية الجزائرية

الدراسة الرابعة: (بكر إبراهيم محمود ، نضال عزيز مهدي 2009) دور ومسؤولية مراقبي الحسابات في العراق تجاه الإفصاح الالكتروني للقوائم المالية.

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على واجبات ومسؤوليات مراقب الحسابات تجاه هذا النوع من الإفصاح ومقدار أدركه له ، وإلقاء الضوء على الإفصاح الالكتروني للقوائم المالية في تنامي هذا النوع من الإفصاح على المستوى العالمي ، وإبراز أهمية إضفاء صفة المصادقية على القوائم المالية المنشورة وبالتالي انعكاس ذلك على قرارات المستثمرين ، وعلى ضوء هذا تساءل الباحث عن دور ومسؤولية مراقبي الحسابات في العراق ومقدار إدراكهم لواجباتهم تجاه هذا النوع من الإفصاح وما هي أهم العوامل التي قد تؤثر على إدراكهم ؟ ولبي يتضح الموضوع أكثر تم عرض المفاهيم العامة حول الإفصاح الالكتروني ومراحل تطوره كما تطرق إلى أهم مزايا الإفصاح الالكتروني مقارنة مع الإفصاح التقليدي و كذا تحديات المشاكل التي فرضها

¹ - بن قطيب علي ، دور التدقيق المحاسبي في ظل المعالجة الالكترونية للبيانات في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، مذكرة دكتوراه غير منشورة ، جامعة محمد بوضياف ، مسيلة ، 2017.

الإفصاح الالكتروني على مهنة التدقيق وأهم ما يميز هذه الدراسة أنها تطرقت إلى دور ومسؤولية مراقبي الحسابات تجاه الإفصاح الالكتروني للقوائم المالية، كما تم لجوء إلى استمارة استبانته موجه إلى مكاتب مراقبي الحسابات العاملة في العراق والبالغ عددها (141) مكتب حيث تم اختيار عينة البحث من هذه المكاتب وكان عدد الاستمارات الصالحة لتحليل (40) استبانته، تحتوي استمارة استبانته على ثلاثة محاور محور الأول هدف إلى جمع معلومات عامة تتعلق بصفة عينة البحث من خلال سنوات الخبرة في مجال مراقبة الحسابات وكذلك الصنف الذين ينتمون إليه أما المحور الثاني تناول تحديد مدى إدراك مراقبي الحسابات في العراق لواجباتهم تجاه الإفصاح الالكتروني للمعلومات المالية، بينما المحور الأخير درس تحديد درجة تأثير بعض المتغيرات التي يعتقد أنها تؤثر على إدراك مراقبي الحسابات لواجباتهم تجاه الإفصاح الالكتروني للمعلومات المالية، حيث أظهرت نتائج الدراسة أن استخدام السريع لشبكة الاتصالات الدولية الانترنت أدى إلى تنامي ظاهرة الإفصاح الالكتروني على المستوى العالمي وتحول بيئة التقرير المالية من بيئة الورقية إلى البيئة الالكترونية وبرغم من العديد من المزايا التي يحققها الإفصاح الالكتروني إلا أنه في الوقت ذاته يعاني من مجموعة المشاكل والتحديات ذات الانعكاسات الخطيرة على مهنة التدقيق والتي تواجه مهنة الأعمال سوء في الثقة بالمعلومات المنشورة الكترونياً ومصادقيتها لدى المستخدمين.¹

تقييم الدراسة: من خلال تحليلنا لهذه الدراسة نلاحظ تناولها لموضوع الإفصاح الالكتروني ودور مسؤولية محافظي الحسابات اتجاه القوائم المالية، غير أنها أهملت مدى تأثير الإفصاح الالكتروني في عملية التدقيق في حد ذاتها

الدراسة الخامسة : محمد جمال رويشد 2015 :إطار مقترح لتطبيق مدخل المراجعة المستمرة للحد من حالات التلاعب والأخطاء في المعلومات تقارير الأعمال المنشورة الكترونياً .

تناولت هذه الدراسة أهمية استخدام مدخل المراجعة المستمرة في تحقق من مصداقية المعلومات الواردة في تقارير الأعمال المنشورة الكترونياً، كما هدفت إلى تحديد الصعوبات والمعوقات التي تواجه تطبيق مدخل المراجعة المستمرة وكيفية التغلب عليها ودور هذه الأخيرة في تحسين مصداقية و موثوقية المعلومات الواردة في تقارير الأعمال المنشورة الكترونياً، حيث تساءل الباحث عن مدخل المراجعة المستمرة للحد من حالات التلاعب و الأخطاء في المعلومات تقارير الأعمال المنشورة الكترونياً ؟ وهل سيؤدي تطبيق مدخل المراجعة المستمرة إلى الحد من حالات التلاعب أو الاحتيال في المعلومات الواردة في تقارير الأعمال

¹ بكر إبراهيم محمود، نضال عزيز مهدي، دور ومسؤولية مراقبي الحسابات في اتجاه الإفصاح الالكتروني للقوائم المالية، الجامعة المستنصرية، العراق، 2009.

المنشورة الكترونياً ولماذا لا تقوم منظمات الأعمال بتطبيق خدمات المراجعة المستمرة؟ و للإجابة على هاته التساؤلات تطرق الباحث إلى التعرف على مدخل المراجعة المستمرة في ضوء متطلبات البيئة الالكترونية المعاصرة كما تطرق أيضاً إلى إطار مقترح لتطبيق مدخل المراجعة المستمرة من خلال أقسام المراجعة الداخلية بغرض تحسين مصداقية المعلومات الواردة في تقارير الأعمال المنشورة الكترونياً، ومن أجل استنتاج علاقة كل من أداء المراجعة المستمرة من خلال أقسام المراجعة الداخلية وتحسين سلامة و موثوقية معلومات تقارير قدم الباحث استمارة استبانته مواجهة إلى مراجعو الحسابات بأقسام المراجعة الداخلية وكذا أعضاء هيئة التدريس بالجامعات المصرية المتخصصون في مجال المراجعة وأصحاب المصالح "المستثمرين والمحللين" في بورصة الأوراق المالية وكان عدد استبانته التي اجري عليها التحليل الإحصائي 173، بالإضافة إلى إجراء بعض المقابلات الشخصية لتوضيح بعض المعاني المدرجة في قائمة الاستقصاء، وذلك من خلال الاتصال والنقاش المباشر مع مفردات العينة، حيث تناولت استبانته مجموعتين، المجموعة الأولى في ممارسة مهمة المراجعة المستمرة من خلال أقسام المراجعة الداخلية للحد من أوجه القصور في نظم الرقابة الداخلية بينما المجموعة الثانية هدفت إلى تقسيم مدى إمكانية ممارسة مهمة المراجعة المستمرة من خلال أقسام المراجعة الداخلية بغرض التحقق من سلامة ومصداقية المعلومات الواردة في تقارير الأعمال المنشورة الكترونياً. حيث أسفرت نتائج الدراسة إن الاهتمام بضرورة التحول من استخدام النظم اليدوية إلى استخدام النظم الالكترونية، كما يساهم استخدام مدخل المراجعة المستمرة في تحسين كفاءة وفعالية نظم الرقابة الداخلية كما أصبحت هذه الأخيرة أمر ضروري لا يغني لمواجهة الآثار المهنة الجوهرية الناتجة عن تكنولوجيا المعلومات والمخاطر التي تواجه مصداقية معلومات تقارير الأعمال المنشورة الكترونياً، كما ساهمت التطورات في تكنولوجيا المعلومات والاتصالات وانتشار عمليات التجارة الالكترونية في توفير معلومات ملائمة وفي الوقت المناسب، باستخدام منظمات الأعمال لأنظمة المحاسبة الفورية.¹

تقييم الدراسة: تعتبر هذه الدراسة من أهم الدراسات التي تبحث في الأدبيات الخاصة بمفهوم وطبيعة المراجعة المستمرة، وما يؤخذ على هذه الدراسة اعتبارها أنها سبب الرئيسي في مصداقية المعلومات الواردة في تقرير الأعمال، وإهمالها لدور الأطراف الأخرى في الحد منها.

¹ - محمد جمال رويشد، إطار مقترح لتطبيق مدخل المراجعة المستمرة للحد من حالات التلاعب و الأخطاء في المعلومات تقارير الأعمال المنشورة الكترونياً، بحث مقدم للمؤتمر الخامس العاشر للاقتصاد والتمويل الإسلامي، جامعة حمد بن خليفة بالدوحة، قطر، 2015.

**An amalysis of attributes that impact : (2012) Stoel & Other: الدراسة السادسة:
 information techogy audit quality : A - study of it and financial audit
 practitioners.**

تحليل خصائص تكنولوجيا معلومات جودة التدقيق (دراسة مشاركي تدقيق تكنولوجيا المعلومات و التدقيق المالي).

أظهرت هذه الدراسة إبراز أهمية التدقيق باستخدام تكنولوجيا المعلومات مع زيادة الاعتماد على تكنولوجيا المعلومات للعمليات التجارية واللوائح الجديدة والانتشار الواسع لتكنولوجيا المعلومات في جميع المجالات ، وقد اقترح مستخدمي التدقيق المالي التقليدي العديد من الأطر العامة التي قد تؤثر على جودة تدقيق الحسابات باستخدام تكنولوجيا المعلومات ، وبناء على الدراسات السابقة التي اقترحت أطر لجودة التدقيق باستخدام التكنولوجيا يتم تحديد وتقييم البنى المحتملة التي اقترحتها هذه الأطر ، وكذلك أدبيات التدقيق المالي ، ولقد تم تطوير أداة مسح واستفسارات لمستخدمي تكنولوجيا المعلومات والممارسين للمحاسبة المالية لتقييم تأثير هذه الخصائص على جودة التدقيق باستخدام تكنولوجيا المعلومات وأولويات تأثير كل خاصية على جودة التدقيق باستخدام تكنولوجيا المعلومات.¹

تقييم الدراسة: تشابهت هذه الدراسة مع الدراسة الحالية في إبراز أهمية ومكانة التدقيق باستخدام تكنولوجيا المعلومات ومدى الاعتماد على هذه الأخيرة في جودة التدقيق رغم اختلاف المنهج إلى أنها توصلت إلى بعض النتائج التي توصلت لها الدراسة الحالية.

المطلب الثالث : أوجه التشابه والاختلاف بين الدراسة الحالية والدراسة السابقة.

سنحاول من خلال هذا المطلب التطرق إلى كل من أوجه التشابه وأوجه الاختلاف بين الدراسة الحالية والدراسة السابقة ومن خلال العرض السابق لدراسات السابقة سواء الأجنبية أو العربية منها نلاحظ أن الأغلبية منها تناولت متغير من المتغيرات الدراسة الحالية وهو التدقيق الإلكتروني ، باستثناء دراسة "لعماري إيمان" التي تناولت نفس الموضوع بنفس عينة الدراسة (أكاديميين ومهنيين) ، إلا أنها تطرقت إلى دور التدقيق في ظل المعالجة الإلكترونية للبيانات المحاسبية في تفعيل الرقابة الداخلية ، وذهبت دراسة "نبيل إبراهيم سمور" لتوضيح دور التدقيق الإلكتروني في تحسين جودة خدمة التدقيق ، ودراسة "بروبة الهام" كانت عبارة عن دراسة حالة عن كيفية تأثير استخدام تكنولوجيا المعلومات على التدقيق المحاسبي في المؤسسة الاقتصادية وكانت أكثر دراسات الشاملة لدراسة الحالية غير أن الدراسة الحالية لجاءت إلى دراسة

¹ -Stoe.,An analy sisof attributes that impact infromattiom technology audit quality :Astudyof it andfinancial audit practitioners.2012.

حالة واستبيان في نفس الوقت ،كما تناولت دراسة "أيمن محمد نمر الشنطي " دور تكنولوجيا المعلومات في تطوير مهنة تدقيق الحسابات التي تشابهت مع الدراسة الحالية في المنهج،بينما دراسة كل من "بكر إبراهيم محمود ،نضال عزيز مهدي "التي تناولت دور ومسؤولية مراقبي الحسابات في العراق تجاه الإفصاح الالكتروني للقوائم المالية ودراسة "محمد جمال رويشد " تناولت إطار مقترح لتطبيق مدخل المراجعة المستمرة للحد من حالات التلاعب والأخطاء في المعلومات تقارير الأعمال المنشورة الكترونيا ،فاشتركت في متغير من المتغيرات الحالية مع اختلف البيئة،أما دراسة" بن قطيب علي"تطرقت إلى دور التدقيق المحاسبي في ظل المعالجة الالكترونية البيانات في تحسين جودة المعلومات المحاسبية،ودراسة "ياسمين إعراب أثر" كانت عبارة عن دراسة حالة عن استخدام تكنولوجيا المعلومات على جودة المعلومة المحاسبية. واختلفت هذه الدراسة عن جل الدراسات في طريقة جمع البيانات (دراسة ميدانية والاستبيان معا) وطريقة المعالجة وكذا اختلافها عن جل الدراسات في العينة ، حيث تم التمييز في اختيار العينة ،كما اختلفت في البيئة حيث تمت اغلب الدراسات في الدول العربية في كل من فلسطين و الأردن وكذا العراق في حين تم الدراسة الحالية في البيئة الجزائرية خصصا في ولاية ورقلة .

خلاصة الفصل:

في نهاية الفصل بعد تطرقنا لكل من الإطار المفاهيمي وأدبيات كل من تكنولوجيا المعلومات والتدقيق المحاسبي ،يمكن القول أن تكنولوجيا المعلومات ساهمت في عملية التدقيق ،وإن ظهور تكنولوجيا المعلومات ساعدت مهنة التدقيق في اكتشاف الأخطاء والغش والتأكد من صحة ودقة وصدق البيانات المحاسبية المثبتة بالدفاتر ومدى الاعتماد عليها ،وكذا عرضنا من خلاله مجموعة من المفاهيم حول تكنولوجيا المعلومات حيث استنتجنا أن تكنولوجيا المعلومات هي عبارة عن استخدام الأجهزة والبرمجيات وقاعدة البيانات والشبكات في عملية جمع وخرن ونقل واسترجاع المعلومات ،وكذا عرضنا من خلاله مجموعة من المفاهيم حول التدقيق المحاسبي وأهم مبادئه كما توصلنا إلى تأثير تكنولوجيا المعلومات على التدقيق المحاسبي وهذا من خلال دراسة تأثير تكنولوجيا المعلومات حيث مكنت تكنولوجيا المعلومات المدقق بالاستفادة من إمكانيات تنفيذ هذه الأعمال بسرعة وبدقة اكبر كما أنها سهلت تكنولوجيا المعلومات للمدقق عملية التحقق من صحة العمليات وبتكلفة أقل من تكلفة الأداء اليدوي .

الفصل الثاني

دراسة تطبيقية مدى تأثير استخدام تكنولوجيا
المعلومات على التدقيق المحاسبي
دراسة ميدانية – استبيان

تمهيد

بعد استيفائنا للجزء النظري وذلك من خلال تبين كل مفهوم تكنولوجيا المعلومات والتدقيق المحاسبي وكذلك المقارنة بين هذه الدراسة والدراسات السابقة في هذا المجال سنحاول في هذا الفصل التطرق إلى الدراسة التطبيقية والمتمثلة في دراسة ميدانية، حيث سيتم فيها التعرف على واقع استخدام تكنولوجيا المعلومات في مؤسسة سونلغاز وكذلك استخدام الاستبيان لتقصي آراء عينة من خبراء محاسبين ومحافظي الحسابات في ولايات الجزائر وكذا بعض محافظي الحسابات في مؤسسة سونلغاز - ورقلة ،وسيتم تناول الدراسة في مبحثين .

المبحث الأول: الطرق و الأدوات المستخدمة في الدراسة.

المبحث الثاني: عرض نتائج الدراسة ومناقشتها .

المبحث الأول: الطريقة والأدوات المستخدمة في دراسة

سيتم من خلال هذا المبحث تناول وكيفية إعداد الدراسة وذلك من خلال معرفة واقع استخدام تكنولوجيا المعلومات بمؤسسة سونلغاز، وتبيان الطريقة المتبعة والمنهج المستخدم وكذلك الأدوات المستخدمة في المعالجة من أجل الوصول للنتائج.

المطلب الأول: تعريف المؤسسة الجزائرية لتوزيع الكهرباء والغاز ورقلة

تعد مؤسسة سونلغاز بورقلة من المؤسسات الهامة اقتصاديا وتجاريا نظرا لتمييزها في مجال نشاطها وسنتعرف على هذه المؤسسة أكثر من خلال التطرق إلى تقديم مديرية التوزيع ورقلة وهيكلها التنظيمي، وأهم نشاطاتها وأهدافها.

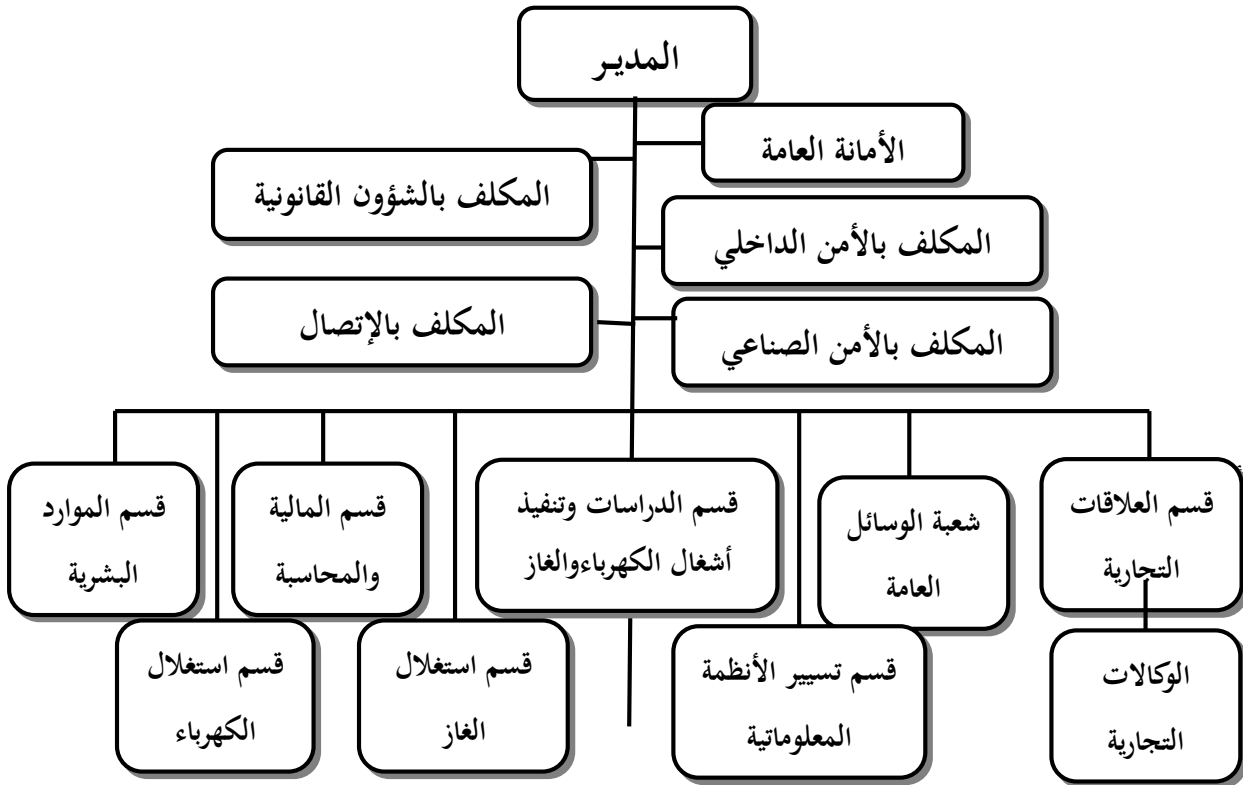
الفرع الأول : تقديم الشركة محل الدراسة

تأسست مديرية التوزيع ورقلة ريفي في مطلع السبعينيات وأصبحت منذ إعادة الهيكلة سنة 2005 تابعة إلى المديرية العامة للتوزيع بالوسط (البلدية) شكلها القانوني شركة ذات أسهم ويقدر رأسمالها ب : 5.500.000.000.00 دج، أما بالنسبة لحقل نشاطها فإن الشركة تنشط عبر وكالتين تجارية لتوزيع الكهرباء والغاز العمومي، وكالة تجارية للتوزيع بدائرة تقرت وأخرى بالزاوية العابدية، وآخر إحصائية لقسم الموارد البشرية فإن الشركة يشغل بها أزيد من 298 عامل، يتوزعون على ثلاثة أصناف: إطارات، مهرة، تنفيذيين، أما بالنسبة للموقع فإن مقر الشركة يقع في نهج القدس ورقلة.

أولا: الهيكل التنظيمي لمديرية التوزيع الكهرباء والغاز ورقلة :

إن الهيكل التنظيمي يعني الطريقة التي يتم بها تقسيم أنشطة المؤسسة وتنظيمها، وهو الذي يحدد العلاقات نحو الاتجاهات الأربعة (الأعلى، الأسفل والجانبين) وقد يظهر على أساس التسلسل القيادي وقد يكون على أساس وظيفي يحدد مجال مختلف المناصب ويمكن تمثيل الهيكل التنظيمي للمديرية كما يلي :

الشكل رقم (2-1) : الهيكل التنظيمي لمديرية التوزيع ورقلة



المصدر: من إعداد الطالبة بالاعتماد على قسم المالية والمحاسبة

ويمكن عرض الهيكل التنظيمي للمديرية كما يلي:

- 1- المدير: وتتمثل مهامه في إدارة شؤون المؤسسة وإصدار الأوامر كما يقوم بالمصادقة على الملفات.
 - 1-1- الأمانة: الأمانة والسرية التامة في العمل وتسجيل البريد الوارد والصادر، إذ يتم على مستواها تنظيم العلاقات بين المديرية والفروع.
 - 1-2- المكلف بالشؤون القانونية: حيث يقوم بمختلف الشؤون القانونية لهيكل المديرية ويمثل المؤسسة أمام الجهات القضائية بتفويض من المدير العام، كما يقوم بتشكيل ومراقبة ملفات المنازعات العالقة بالمؤسسة.
 - 1-3- المكلف بالاتصال: ويقوم المكلف بالاتصالات بتنظيم المعلومات الموجهة إلى العملاء والمشاركة مع مديرية التوزيع في تنشيط المبيعات واقتراح برامج الإشهار والإعلام، كما يعمل على توطيد العلاقات بين التلفزيون والصحافة المكتوبة والإذاعة.
 - 1-4- المكلف بالأمن الصناعي: القيام ببرمجة الزيارات وتحضير الاجتماعات لمركز الوقاية والأمن الخاصة بالمديرية والعمل على جلب الوسائل الأمنية الحديثة، كما يقوم بمتابعة الاحتياطات الأمنية أثناء القيام بأشغال الإنجاز أو صيانة شبكات الكهرباء وقنوات الغاز.

- 5-1 -المكلف بالأمن الداخلي** :متابعة دائمة لكل هيئات الأمن الداخلي للمديرية وإعداد التقارير التفصيلية في حالة وجود حوادث خاصة بالأمن الداخلي بالتنسيق مع المكلف بالأمن للفرع المحلي.
- 2- قسم استغلال الغاز** :يهتم بالصيانة الدورية والمتابعة المستمرة لشبكة قنوات الغاز، كما يشرف على عمليات إصلاح الأعطاب والخلل الذي يصيب قنوات الغاز عرضيا، نتيجة لأشغال الحفر التي تقوم بها جهات أخرى في إنجاز مشاريع بناء أو تهيئة.
- 3- قسم استغلال الكهرباء** :يهتم بالصيانة الدورية والمتابعة المستمرة لشبكة الكهرباء، كما يشرف على عمليات إصلاح الأعطاب والخلل الذي يصيب شبكة الكهرباء الذي غالبا ما ينتج عن سوء الأحوال الجوية بالإضافة إلى تنفيذ برامج دعم وتقوية الشبكة كالرفع من قوة المحولات الكهربائية عند زيادة الطلب.
- 4- قسم الدراسات وتنفيذ أشغال الكهرباء والغاز** :يشرف هذا القسم على عمليات إنجاز ومتابعة المشاريع الجديدة سواء كانت تتعلق بالكهرباء أو الغاز، من الدراسة التقنية للمشروع إلى الإشراف على عمليات المناقصة ثم اختيار المقاول المنجز ومتابعة إنجازه من خلال مراقبي الأشغال إلى غاية استلام المشروع.
- 5- قسم العلاقات التجارية** : يتابع هذا القسم طلبات الزبائن الخاصة بربط الزبائن الجدد بشبكة الكهرباء والغاز من خلال القيام بالدراسات التقنية لمواقع هذه الطلبات ثم الشروع في عمليات التحصيل لمستحقات الربط بالشبكة ومتابعة خدمات ما بعد الربط المتمثلة في رصد كمية الاستهلاك الدوري من خلال ما هو مسجل في العداد، ثم القيام بعمليات الفوترة والتحصيل وتصنف زبائنها بحسب قوة الاستهلاك المطلوبة و هم كالاتي (ضغط منخفض، ضغط متوسط، ضغط عالي بالنسبة للكهرباء، و ضغط منخفض، ضغط متوسط، وضخ عالي بالنسبة للغاز) كما تصنف المؤسسات والشركات ب (الزبائن الإداريين) كما يشرف على استقبال طلبات الزبائن المتعلقة بخدمات استمرار التموين وحل المشاكل التقنية التي تعيق التنمية وللاشارة فإن كل هذه المهام تنفذ على مستوى الوكالة التجارية للتوزيع التابعة لقسم العلاقات التجارية.
- 5-1- الوكالات التجارية** : وهي تابعة لقسم العلاقات التجارية، تتواجد بها صناديق تحصيل مستحقات الشركة من الزبائن واستقبال ودراسة ومتابعة انشغالات الزبائن فيما يخص التسديد والتموين بالكهرباء والغاز.
- 6- قسم تسيير الأنظمة المعلوماتية** : يشرف هذا القسم على المعالجة الآلية للمعلومات التي ترده من جميع أقسام المديرية، ثم يرسلها إلى المديرية العامة بالبلدية كما يستقبل معلومات أخرى واردة من البلدية ليحولها إلى القسم المعني في المديرية، أيضا من مهامه معالجة أرصدة استهلاك الزبائن الدورية ثم سحب وطباعة تلك الفواتير لترسل للزبائن عبر الوكالة التجارية، كما يعالج معلومات أجور العمال التي ترده من قسم الموارد البشرية ثم سحب و طباعة تلك الجداول والكشوف التي يستعين بها قسم الموارد البشرية، كما يعالج المعلومات المالية و المحاسبية الواردة أو الصادرة من قسم المحاسبة إلى مديرية المالية بالبلدية، أيضا يقوم بطباعة كل الجداول والكشوف المحاسبية والمالية.

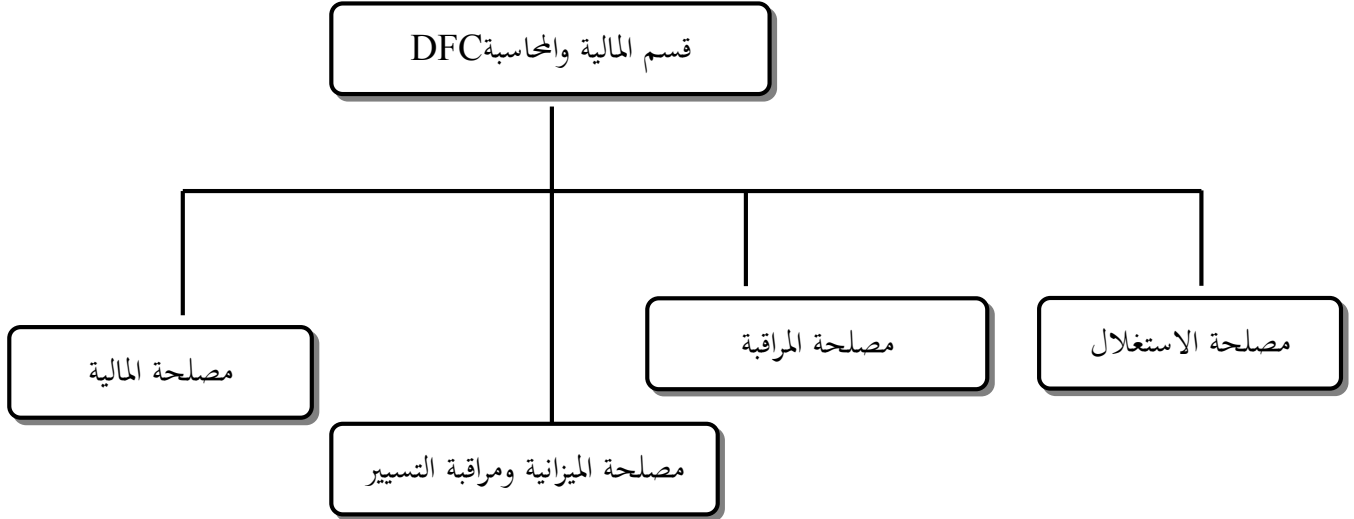
7- **قسم المالية والمحاسبة** : يعتبر هذا القسم بمثابة المسير الرئيسي للشركة والقائم على التنسيق بين جميع الأقسام واستقبال أعمالهم اليومية في شكل وثائق محاسبية، وهو الوحيد الذي بإمكانه معرفة المركز المالي للشركة حيث يقوم بالتسجيلات المحاسبية مهما كان نوعها من أجل تحديد نتيجة الدورة، كما يقوم بإعداد ميزان المراجعة الشهري وجدول حسابات النتائج وكذلك الملاحق بالإضافة إلى متابعة ومراقبة الخزينة المالية للشركة من خلال عمليات المراقبة البنكية، كما يعمل على المراقبة والتأكد من صحة المعلومات القادمة من طرف مختلف الأقسام المتواجدة بالشركة، أيضا يعد هذا القسم التصاريح الشهرية المتعلقة بالضمان الاجتماعي والضرائب ويقوم بتسديد مستحقاتها بالإضافة إلى تسديد بعض المصاريف المتعلقة بالمستخدمين.

8- **قسم الموارد البشرية** :يقوم هذا القسم بالإشراف على توظيف المستخدمين واتخاذ كل الإجراءات اللازمة لذلك، تسير شؤون العاملين و تأطيرهم، إعداد الأجور والقيام بعمليات الترقية والتكوين، إعداد المراسلات لمصالح الضمان الاجتماعي والتنسيق مع الصندوق الوطني للتقاعد فيما يخص العمال البالغين لسن التقاعد، إضافة إلى إعداد التصاريح الشهرية المتعلقة بالتعاضدية وصندوق الخدمات الاجتماعية .

9- **شعبة الوسائل العامة** :تقوم بتأمين كل احتياجات الأقسام من أجل السير الحسن لوظائف الشركة وذلك بدءا بتوفير مستلزمات الأدوات المكتبية و وسائل النقل لأصحاب المهام والإيواء والإطعام، كما تشرف على صيانة المباني الإدارية وكل أدوات ومعدات الشركة وتسخر كل وسائل الشركة في خدمة أقسام الشركة. إن طموح مجمع سونلغاز هو ما أوصلها الآن لتضم أزيد من 30 شركة عبر جميع أنحاء التراب الوطني و هاهي الآن تزيد من حجم طموحاتها، إذ تسعى بأن تغدو مؤسسة تنافسية لكي تقوى على مواجهة المنافسة التي تلوح ملامحها في الأفق و أن تكون في الأمد المنظور من بين أفضل المتعاملين التابعين للقطاع في حوض البحر الأبيض المتوسط.

ثانيا : الهيكل التنظيمي الخاص بقسم المالية والحاسبة

الشكل (2-2): الهيكل التنظيمي لقسم المالية والمحاسبة



المصدر : من إعداد الطالبة بالاعتماد على قسم المالية والمحاسبة

ويمكن عرض الهيكل التنظيمي للقسم كما يلي :

قسم المالية المحاسبة : سبق وتطرقتنا إلى تعريف هذا القسم والآن سنتعرف على مصالحه ونبدأ ب :

1- مصلحة الاستغلال :

ومن بين ما تقوم به من أعمال :

- التسجيل المحاسبي.
- دفع الضمان الاجتماعي CNAS.
- الجرد المحاسبي.
- المحاسبة بين الوحدات.
- المقاربة.
- دفع الضرائب.
- أعمال نهاية السنة.

2- مصلحة المالية :

ومن بين الأعمال التي تقوم بها :

- تقدير الميزانية المالية.
- المقاربة الخاصة بالبنك والبريد.
- تسديد العمال والموردين وذلك بالتحويل من حساب إلى حساب.

3-مصلحة الميزانية ومراقبة التسيير :

وتتفرد هذه المصلحة بالقيام بالأعمال التالية :

- إعداد الميزانية التقديرية.
 - تحديد سعر التكلفة.
 - حساب الاستغلال.
 - إعداد جدول المراقبة والتسيير شهريا.
 - حساب إهلاك التثبيات.
- الفرع الثاني:نشاط المؤسسة و أهدافها.
- أولا: نشاط المؤسسة.

ومن بين مهامها الرئيسية إنتاج الكهرباء ونقلها عبر الشبكة الرئيسية التي تربط ما بين محطات توليد وإنتاج الكهرباء وما بين محطات التوزيع المتواجدة على مستوى المدن والولايات، ثم يتم توزيعها بواسطة شبكة أخرى تربط ما بين محطات التوزيع وما بين العدادات الخاصة بالزبائن، كذلك بالنسبة لتوزيع الغاز يتم نقله عبر قنوات رئيسية من محطات تخزين الغاز التابعة لشركة سوناطراك إلى عدادات الزبائن، وتجدر الإشارة إلى أن سونلغاز تقوم بشراء الغاز من شركة سوناطراك ولا تقوم بإنتاجه.

وفي هذا الإطار نجد المهام تتمثل في:

- مهمة تسمح بممارسة إنتاج الطاقة الكهربائية ونقلها وتوزيعها وكذا نقل وتوزيع للغاز.
 - مهمة صيانة المنشآت والتجهيزات المرتبطة بهذه النشاطات وتجديدها.
 - مهام الدراسات الهندسية والتطوير (شبكات الكهرباء والغاز).
- ثانيا: أهدافها.

- توسيع وتحسين شبكات الكهرباء والغاز.
- التحسين والسرعة في أداء الخدمات.

الفرع الثالث:واقع تكنولوجيا المعلومات بمؤسسة سونلغاز SONLGAZ

تستخدم مؤسسة سونلغاز تكنولوجيا المعلومات منذ الألفية إلى يومنا هذا حيث ظلت مواكبة للتطورات التكنولوجية بغرض تحقيق الفعالية ،وكذا الاستفادة من المميزات التقنية لتكنولوجيا المعلومات في تحسين مختلف الوظائف وذلك من خلال استخدام هذه الأداة في كل من التخزين والمعالجة وتبادل المعلومات بسهولة ودقة.وعليه سوف نركز على معرفة واقع استخدام كل من الحواسيب وملحقاتها وكذا استخدام البرامج والشبكات بمؤسسة سونلغاز .

1 - واقع استخدام الحواسيب وملحقاتها بمؤسسة سونلغاز

بدأت مؤسسة SONLGAZ استخدام الحاسوب منذ الألفية حيث كانت تخضع لتغيير كلما أصبحت غير صالحة للاستعمال، إلا أن مؤسسة سونلغاز تستخدم الحاسوب بصفة دائمة في كل معاملاتها اليومية مما يساعدها على قيامها بنشاطاتها بسرعة ودقة،

كما أن المؤسسة تستخدم أجهزة أنديلور ONDULEUR وهو الجهاز الذي يسمح ببقاء جهاز الحاسوب مشتتلا لمدة زمنية، وهذا بغرض أن تحفظ المؤسسة معلوماتها والعمليات التي قامت بها لحظة انقطاع التيار، بكونه جهاز فعال في حماية المعلومات والحفاظ عليها، كما أنها تستخدم جهاز Data show.

بالإضافة إلى إن مؤسسة سونلغاز تستخدم وحدات تخزين منها:

القرص فلاش: flash Disque: لا يمكن استخدامه إلا بإذن من مسؤول التنفيذ في تكنولوجيا المعلومات وهذا بغرض منع نقل الفيروسات والبرمجيات الخبيثة.

القرص الصلب Disque Dur: يتميز هذا القرص بسعة كبيرة .

2 - واقع استخدام الشبكات بمؤسسة سونلغاز

تستخدم مؤسسة سونلغاز SONLGAZ شبكة الانترنت منذ الألفية، وليس هذا فقط بل هي تعتمد على شبكات الانترنت و الإكسترنانت في نقل المعلومات داخل المؤسسة بين الموظفين وبين الوحدات أيضا، كما تلجأ مؤسسة سونلغاز إلى استخدام شاشات لنقل الفيديوهات بمعنى أنها تستطيع أن تعقد أي اجتماع مع المؤسسة الأم أو أحد الفروع بالصورة والصوت كأنهم في نفس المكان.

علما أن مؤسسة سونلغاز تستخدم الشبكات الداخلية والخارجية لتسهيل عملية الاتصال بين الفروع والأقسام والوظائف، كما ساهمت الشبكة في نقل المعلومات والملفات من فرع إلى فرع وكذا أدت تكنولوجيا إلى التناسق بين فروعها وسهولة مراقبة أعمالها وكذا التقليل من تكاليف الأوراق .

3 - واقع استخدام البرامج في مؤسسة سونلغاز

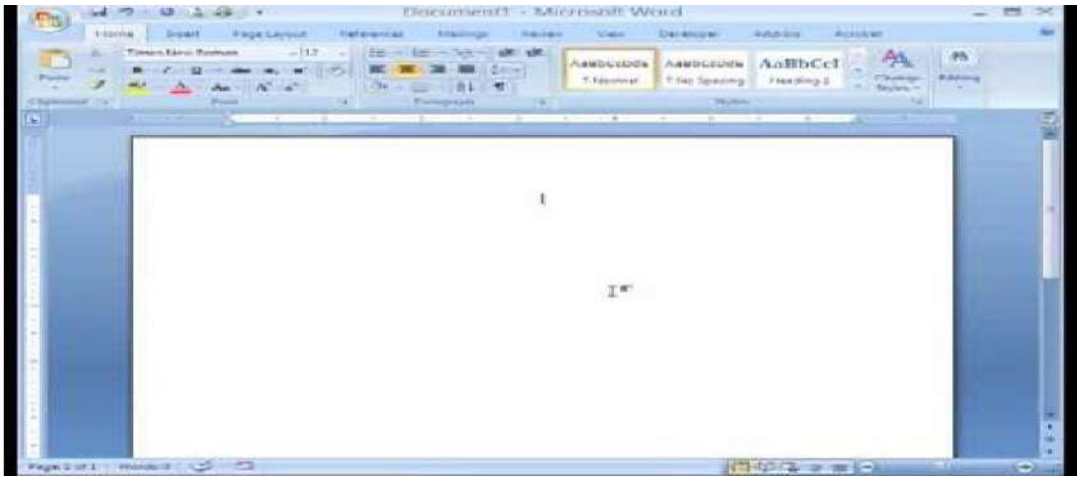
من خلال زيارتي للمؤسسة وملاحظتي للبرامج اكتشف أنها تستخدم برامج استغلال وبرامج ذات الاستخدام العام والتي تتمثل في:

➤ **برامج ذات الاستخدام العام :**

- **المجدول EXCL:** هو عبارة عن برنامج يسمح برسم الجداول بطريقة سهلة وسريعة وتم استغلاله في المحاسبة المالية خاصة



-برامج معالج النصوص **WORD**: هو برنامج يسمح بتحرير النصوص وفي غالب الأحيان يستفيد منه موظفي المؤسسة في المراسلات فيما بينهم أو بين الفروع.



➤ **برامج الاستغلال**: هناك أربعة برامج تستغلها مؤسسة سونلغاز من بينهم برنامج الحساب الذي يعتبر من أهم البرامج في المؤسسة وعليه سوف نتعرف عليه بشكل أدق.

1- برنامج الحساب **systeme d'information comptabilité**:

هو برنامج يسمح بإدخال البيانات والمخرجات المتعلقة بالنظام المحاسبي التي يمكن الحصول عليها عن طريق هذا البرنامج.

يتكون هذا البرنامج من مدخلات والمعالجة و مخرجات ويوضح الشكل التالي ما يلي:

الشكل رقم (2-3): يوضح العلاقة بين المدخلات والمعالجة والمخرجات



المصدر : من إعداد الطالبة اعتمادا على المقابلة الشخصية

أولاً: المعطيات أو المدخلات:

هي عبارة عن الوثائق و السندات الثبوتية المستخدمة في عملية التدقيق المحاسبي مثل: ملف فتورة الشراء، كشف حساب البنكي، الفواتير.....الخ.

ثانية: المعالجة المحاسبية بواسطة النظام الحساب

1_ فتح النظام

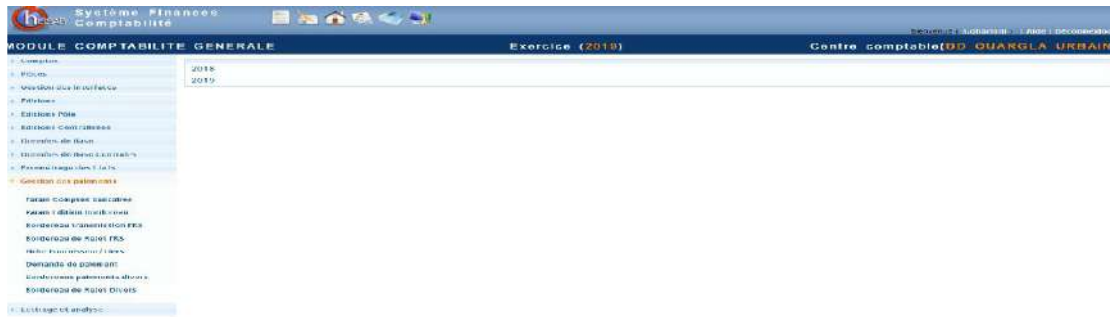
2_ إدخال الاسم المستعمل والرقم السري: علما إن كل عامل في هذا المجال يخصص له اسم ورقم سري كما هو موضح في الوثيقة التالية :



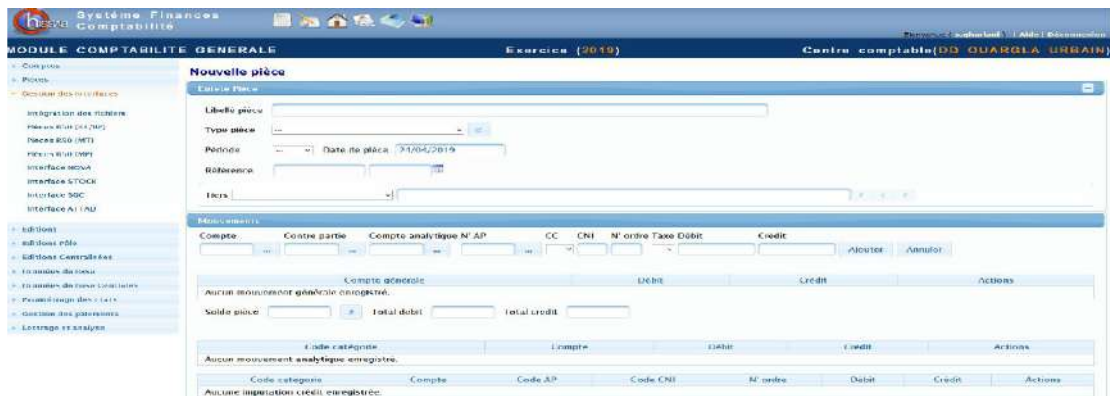
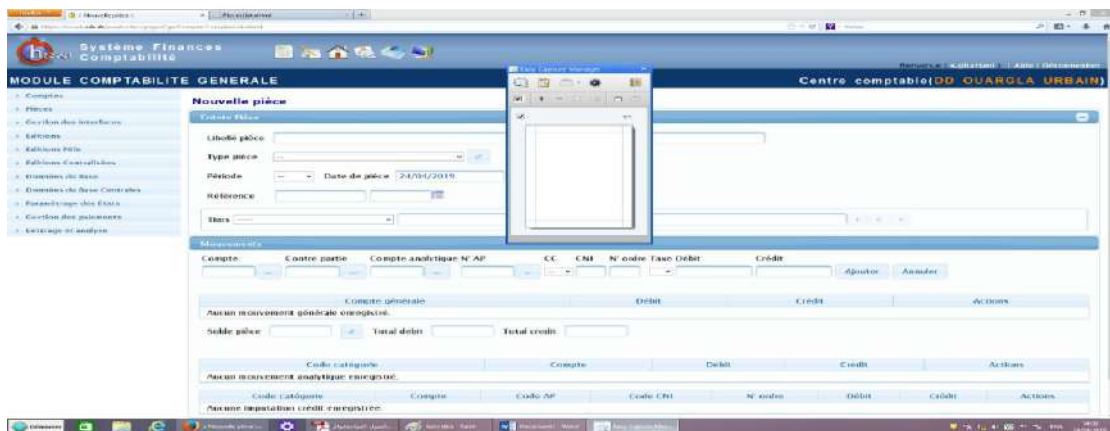
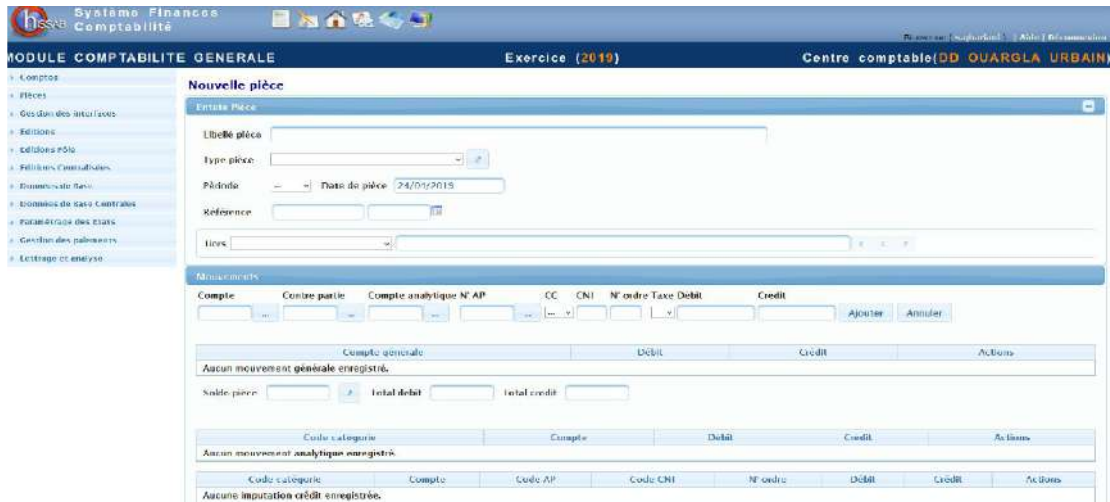
3_ اختيار المحاسبة العامة: بعد إدخال الاسم المستعمل و الرقم السري تظهر لنا أيقونة تحتوي العديد من الخيارات نقوم باختيار المحاسبة العامة ويمكن توضيح ذلك في الوثيقة التالية:

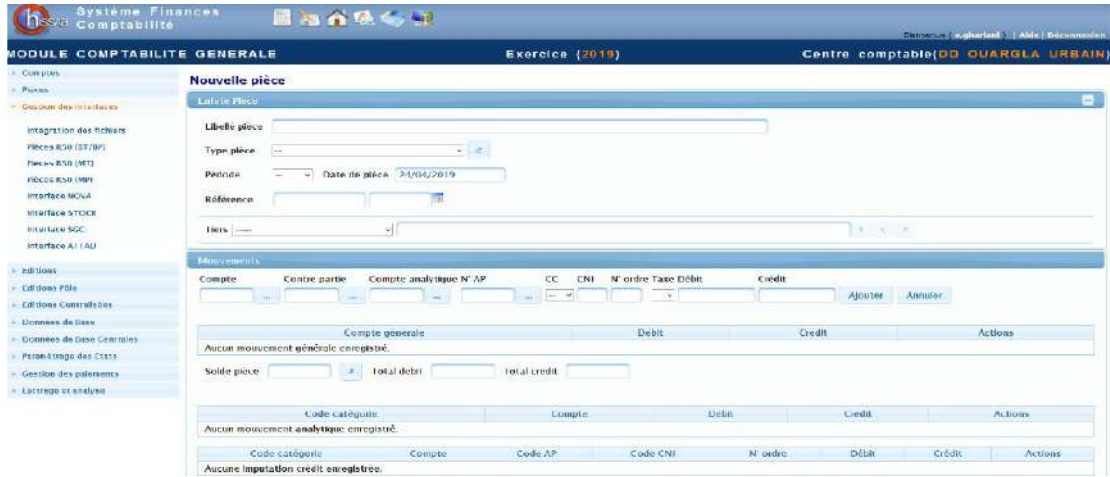


4_نختار سند المحاسبي



الفصل الثاني : دراسة تطبيقية مدى تأثير استخدام تكنولوجيا المعلومات على التدقيق المحاسبي

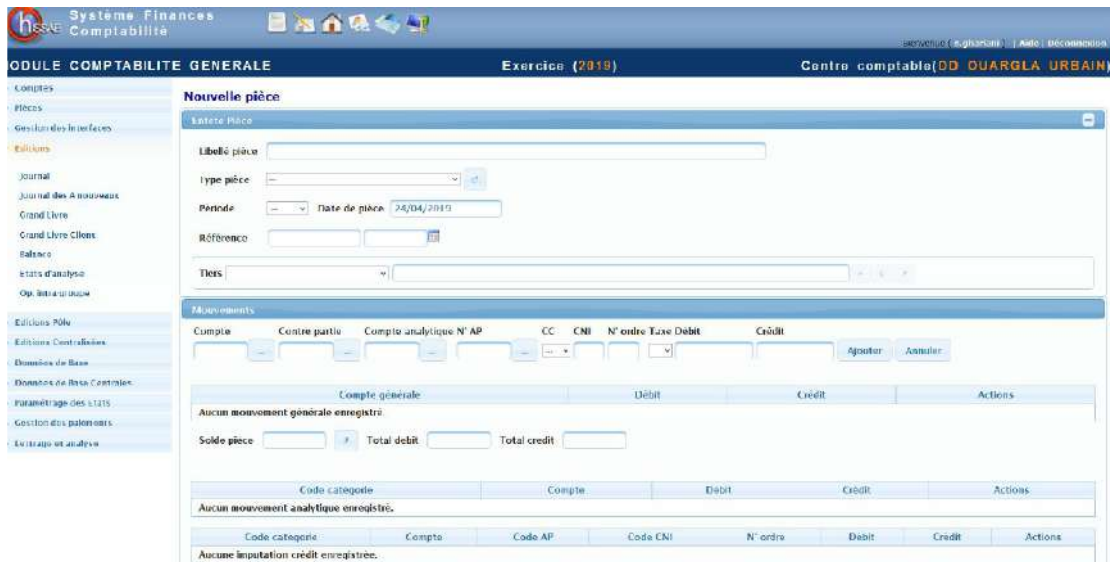




ثالثا :المخرجات:

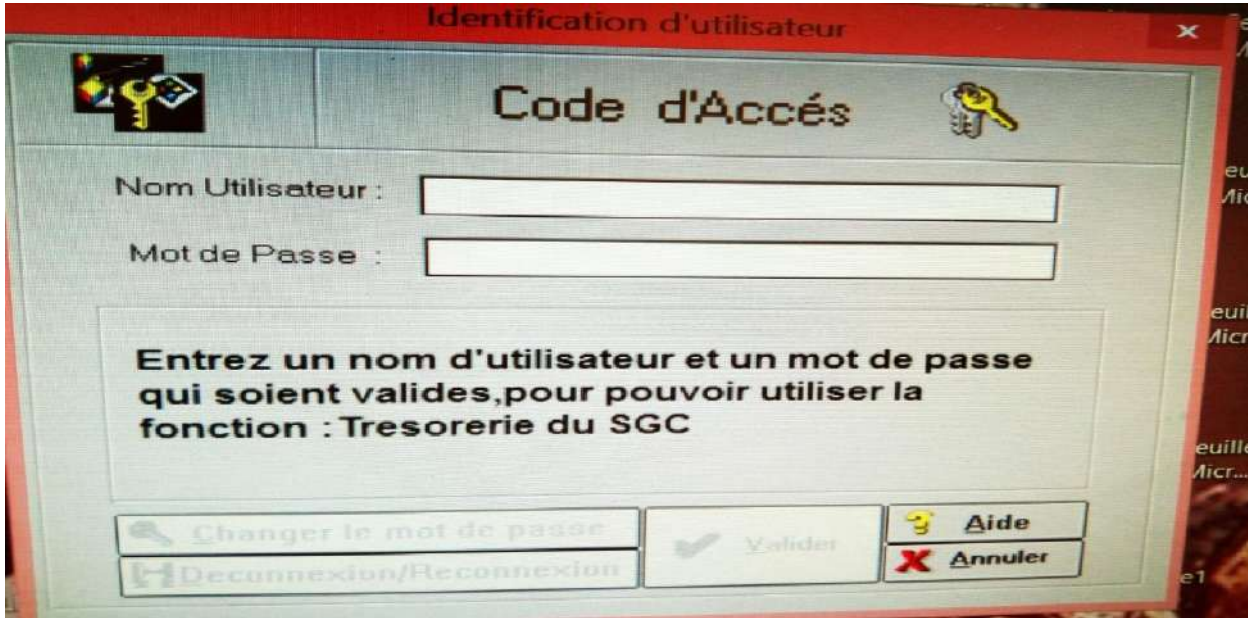
بعد إتمام عملية التقييد المحاسبي يسمح لنا النظام باستخراج مجموعة الجداول المعلومات نذكر منها:

- جدول حسابات النتائج
- جدول الميزانية
- ميزان المراجعة
- دفتر الأستاذ



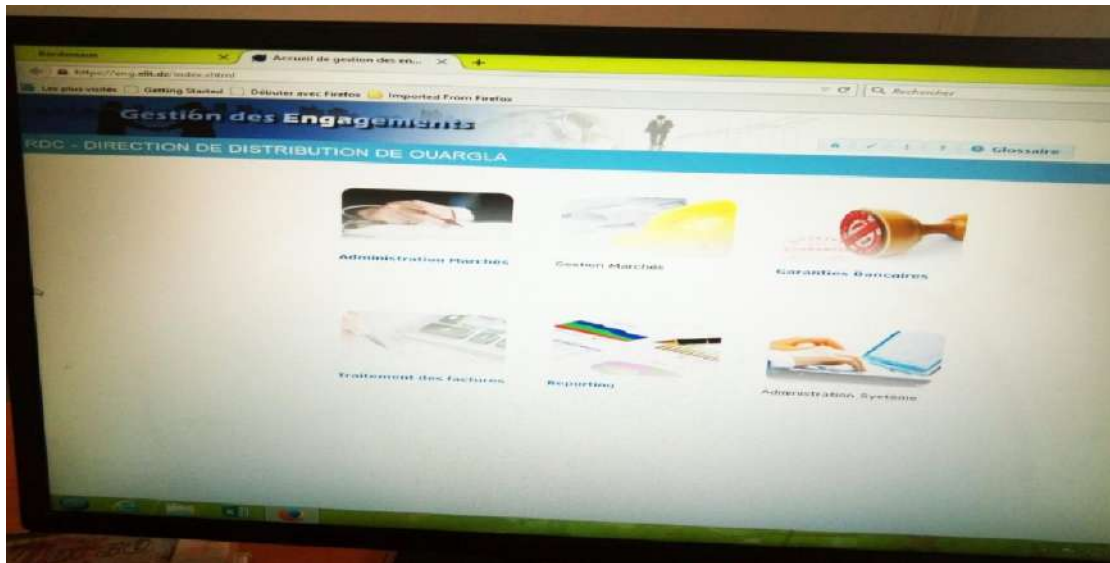
2-نظام تسيير الزبائن système de gestion de la clientèle

يعنى هذا النظام بمتابعة وتسيير ملف الزبائن من مرحلة الفوترة إلى عملية التسوية المالية، وكذلك كل عملية لها علاقة بملف الزبائن .



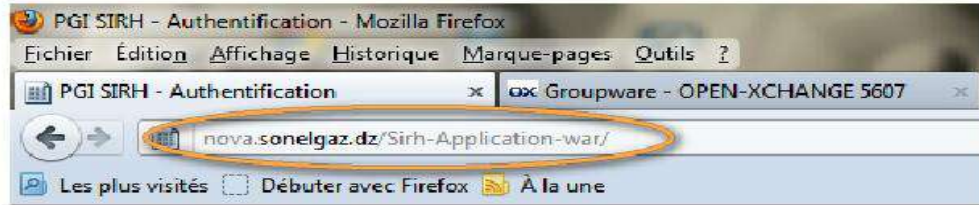
3-نظام الالتزامات: Système d'engagement

يعنى هذا النظام بمعالجة ومتابعة كل الفواتير (الالتزامات) بالنسبة للمؤسسة (الموردون) من دخول العملية مع الزبون إلى غاية التسوية .



4-نظام تسيير المستخدمين و الأجور NOVA

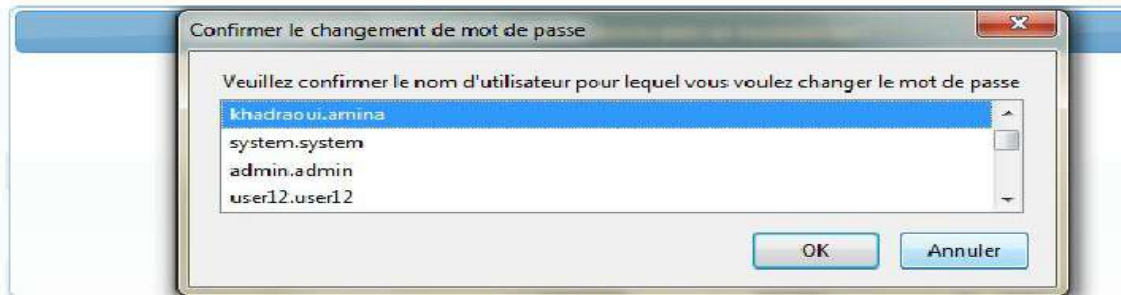
يعنى هذا النظام بمعالجة ملفات الموظفين ،ابتداء من عملية التوظيف، مرورا بعمليات المسار المهني للموظف، إلى غاية إنهاء العلاقة مع الموظف.



Écran 1 : L'accès a l'application.

A screenshot of a web form for authentication. The title is "Connectez-vous à l'aide de votre compte". It contains two input fields: "Identifiant :" and "Mot de passe :". Below these fields is a button labeled "Se connecter". At the bottom of the form, there is a note: "Saisir le nom d'utilisateur et le mot de passe de connexion."

Écran 2 : Authentification.

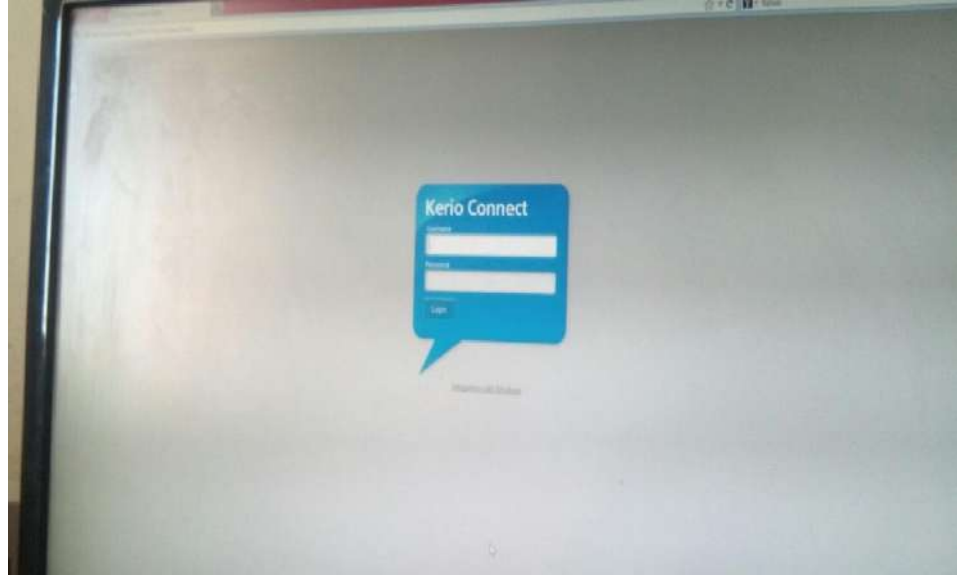


Écran 4 : Confirmer le changement de mot de passe.

➤ برامج الاتصال

-برامج الاتصال داخلي KERIO:

أن هذا البرنامج خاصة بالمديرية سونلغاز فقط.



- برامج التنسيق **TENSİK** : له نفس خصائص KERIO حيث يتصف بتواصل مع جميع عمال مؤسسة سونغاز

المطلب الثاني: الطريقة المتبعة في الدراسة

سنقوم خلال هذا المطلب بشرح الطريقة المتبعة في الدراسة الإستبائية، و إبراز عينة الدراسة و تحديد أهم معالمها و خصائصها و طرق جمع المعلومات.

الفرع الأول: المنهج المتبع

من اجل الإجابة على الإشكالية المطروحة قمنا بالاعتماد على الدراسة الميدانية وذلك بوضع استبانة ثم توزيعها على عينة من الدراسة .

الفرع الثاني: مجتمع وعينة الدراسة

1_عينة المختارة : تمثلت عينة المختارة من مجتمع الدراسة فيما يلي:

-مكاتب المهنية لمحافظي الحسابات وخبراء المحاسبين في ولايات الجزائر.

2_عينة الدراسة :

لقد قمنا بتوزيع مجموعة من استمارات الاستبيان المعد مسبقا على العينة كما اعتمدنا في عملية توزيع الاستمارات طريقة الاستلام المباشر بالنسبة لولاية ورقلة و طريقة الاستمارات الالكترونية بالنسبة لباقي الولايات التي كانت وفق الجدول التالي :

الجدول رقم (1-2): جدول يوضح استمارات الاستبانة القابلة للتحليل

النسبة المئوية	العدد	البيان
100%	100	عدد الاستبيانات الموزعة
64%	32	عدد الاستبيانات المفقودة أو غير المسترجعة
36%	18	عدد الاستبيانات الملغاة
100%	50	عدد الاستبيانات الصالحة

المصدر: من إعداد الطالبة بعد عملية الفرز

3_ جمع المعلومات: قامت الباحثة بجمع المعلومات الدراسة والتي تساعد على حل الإشكالية المطروحة وذلك من خلال الجوانب التالية:

1_ الجانب النظري :

تم جمع معلومات هذا الجانب من مجموعة من الكتب المتخصصة و المذكرات المتعلقة بالموضوع والجرائد الرسمية، و ذلك من أجل الإلمام بمتغيرات الموضوع.

2_ الجانب التطبيقي: من أجل الإحاطة بالموضوع تم استخدام الاستبيان كأداة رئيسية لجمع البيانات، وتم توزيعها على العينة المختارة، حيث تم تقسم الاستبيان إلى قسمين الأول يتعلق بالبيانات الشخصية لعينة الدراسة، أما القسم الثاني فيحتوي على مجموعة العبارات من أجل اختبار الفرضيات، و الوصول للأهداف المرجوة.

المطلب الثالث: الأدوات و الإجراءات المتبعة في الدراسة

في هذا المطلب سوف نتناول أداة جمع المعلومات الاستبيان من خلال طريقة الإعداد و تقسيماته إضافة لأهم الأدوات الإحصائية التي استخدمت في الدراسة الفرع الأول: أدوات و القياسات المستخدمة في الدراسة

أولاً: تصميم أداة الدراسة (استبيان) : لقد قمنا بإعداد استبيان وذلك بغرض دراسة مدى تأثير تكنولوجيا المعلومات على التدقيق المحاسبي في البيئة الجزائرية من خلال الأدوات الإحصائية، مستعينا لبرنامج الإحصائي SPSS النسخة 25 لإيجاد النتائج وتفسيرها، ويتم تصميمها إلى مرحلتين :

❖ **مرحلة التصميم الأولى:**

مرحلة التصميم هي الخطوة الأولى في إعداد الاستمارة إنطاقاً من إشكالية البحث و الفرضيات الموضوعية من الجانب النظري ودراسات السابقة تم صياغة مجموعة من الأسئلة وفق النقاط التالية:

- استعمال لغة سليمة

- صياغة أسئلة بسيطة وقابلة للتأويل
 - ترتيب الأسئلة وتسلسلها وربطها بالأهداف المرجوة من الدراسة الميدانية
 - بعد الانتهاء من إعداد الأسئلة يتم عرضها على بعض الأساتذة المختصين في المراجعة بغية التحكيم والتأكد من سلامة وصياغة أسئلة الاستمارة لتفادي الأخطاء التقنية والمنهجية
- ❖ **مرحلة التصميم النهائي:**

في هذه المرحلة يجب الأخذ بعين الاعتبار التعديلات و الملاحظات في المرحلة الأولى ومن ثم التصميم النهائي للاستمارة وتوزيعها مراعين في ذلك :

- التسليم المباشر لأفراد العينة
- الاستعانة ببعض الأكاديميين وأصحاب المهنة

أما عن طريقة استرجاع الاستمارات تم الحصول على الإجابة من خلال ما يلي:

- الحصول على الإجابة بشكل مباشر من المستجوبين
- استلام الاستمارات من المستعان بهم.

ثانيا: هيكل الاستبيان : تم تقسم الاستبيان وفق الطريقة التالية :

يحتوي الاستبيان مقدمة من اجل تقديم الموضوع المستقصي منهم، وتعريفهم بهدف الأكاديمي وتشجيعهم على المشاركة فيه كما تم تقديم الدراسة على أساس أنها في إطار أكاديمي كما احتوى الاستبيان على 04 صفحات تتضمن 26سؤالا مقسمة إلى جزئيين:

1_ القسم الأول: ويحتوي هذا القسم على المعلومات الشخصية للعينة المدروسة متضمن 3 أسئلة وهي (المستوى الأكاديمي، المستوى المهني، الخبرة).

2_ القسم الثاني : تضمن تقسيم هذا القسم 3 محاور تحتوي على مجموعة من العبارات للإحاطة بالموضوع وهي كالتالي :

المحور الأول: تضمن 08 عبارات متعلقة بالفرضية الأولى حول أهمية تكنولوجيا المعلومات لدى المراجع.

المحور الثاني: تضمن 08 عبارات متعلقة بالفرضية الثانية حول دعم تكنولوجيا المعلومات لمهنة التدقيق .

المحور الثالث: تضمن 07 عبارات متعلقة بالفرضية الثالثة حول مدى مساهمة مهنة التدقيق لمعالجة المعلومات الالكترونية.

▪ وقد تم إعداد الأسئلة على أساس لكارث الثلاثي

الجدول رقم (2-2): جدول يوضح درجات لكارث الثلاثي

غير موافق	محايد	موافق	الإجابة
1	2	3	الوزن

المصدر: من إعداد الطالبة

ثالثاً: اختبار الثبات وصدق الأداة

1- تحكيم الاستبيان

تم عرض الاستبيان لتحكيم من قبل مجموعة من الأساتذة المختصين من جامعة ورقلة قبل نشره وهذا من أجل التأكد من سلامة الاستبيان من مختلف الجوانب فيما يتعلق ب:

* دقة صياغة الأسئلة وصحة البيانات

* توزيع خيارات الإجابة لضمان معالجتها للعمليات الإحصائية

* الوقوف على المنهجية والتصميم الجيد

2-: صلاحية الأداة (الاستبيان)

من أجل اختبار مصداقية الاستبيان ومصدقية المستجوبين في الإجابة عن أسئلة الاستبيان تم استخدام معامل ألفا كرونباخ لتحقيق الغرض المطلوب.

المقياس الأول : مدى استخدام المراجع لتكنولوجيا المعلومات

▪ معامل الثبات :

جدول رقم (2-3) : يوضح معامل ألفا كرونباخ بالنسبة للمحور الأول

عدد الفقرات	ألفا كرونباخ
08	0.788

المصدر: من إعداد الطالبة بالاعتماد على مخرجات (Spssv25)

يتضح من خلال الجدول أن عدد الفقرات في هذا المحور هي 08 فقرة و أن معامل الثبات ألفا كرونباخ لهذا المحور يساوي 0.788 وهو يشير إلى معامل ثبات قوي مما يعني أن المقياس ثابت.

▪ معامل الصدق: لمقياس استخدام المراجع لتكنولوجيا المعلومات

اعتماداً على الجدول (2-3) ومن أجل معرفة معامل الصدق نقوم بحساب معامل الصدق كما هو موضح في الجدول التالي:

جدول رقم (2-4) : يوضح معامل الصدق للمقياس بالنسبة استخدام المراجع لتكنولوجيا المعلومات

عدد الفقرات	معامل الصدق
08	0.887

المصدر : من إعداد الطالبة بالاعتماد على مخرجات (Spssv25)

من الجدول نلاحظ أن معامل الصدق للمقياس يساوي 0.887 وهو معامل صدق قوي مما يعني أن المقياس صادق .

بما أن المقياس ثابت وصادق فهذا يعني أن المقياس صالح للقياس

المقياس الثاني : دعم تكنولوجيا المعلومات لمهنة التدقيق

■ معامل الثبات:

جدول رقم (2-5) : يوضح معامل ألفا كرونباخ بالنسبة للمحور الثاني

عدد الفقرات	ألفا كرونباخ
08	0.645

المصدر : من إعداد الطالبة بالاعتماد على مخرجات (Spssv25)

يتضح من خلال الجدول أن عدد الفقرات في هذا المحور هي 08 فقرة و أن معامل الثبات ألفا كرونباخ يساوي 0.645 وهو يشير إلى أن معامل ثبات قوي مما يعني أن المقياس ثابت

■ معامل الصدق لمقياس دعم تكنولوجيا المعلومات لمهنة التدقيق

اعتمادا على الجدول (2-5) ومن اجل معرفة معامل الصدق نقوم بحساب معامل الصدق كما هو موضح في الجدول التالي:

جدول رقم (2-6) : يوضح معامل الصدق للمقياس بالنسبة لدعم تكنولوجيا المعلومات لمهنة التدقيق

عدد الفقرات	معامل الصدق
08	0.803

المصدر : من إعداد الطالبة بالاعتماد على مخرجات (Spssv25)

من الجدول نلاحظ أن معامل الصدق يساوي 0.803 وهو يشير معامل صدق قوي مما يعني أن المقياس صادق

بما أن المقياس ثابت وصادق فهذا يعني أن المقياس صالح للقياس

المقياس الثالث:مدى مسايرة مهنة التدقيق لمعالجة المعلومة المالية الكترونية

■ معامل الثبات

جدول رقم (2-7) :يوضح معامل ألفا كرونباخ بالنسبة للمحور الثالث

عدد الفقرات	معامل الثبات
07	0.684

المصدر: من إعداد الطالبة بالاعتماد على مخرجات (Spssv25)

يتضح من خلال الجدول أن عدد الفقرات في هذا المحور هي 07 فقرة و أن معامل الثبات ألفا كرونباخ يساوي 0.684 وهو يشير إلى أن معامل ثبات قوي مما يعني أن المقياس ثابت

■ معامل الصدق للمقياس مدى مسايرة مهنة التدقيق لمعالجة المعلومة المالية الكترونية:

اعتمادا على الجدول (2-7) ومن اجل معرفة معامل الصدق نقوم بحساب معامل الصدق كما هو موضح في الجدول التالي

جدول رقم (2-8) :يوضح معامل الصدق بالنسبة للمحور الثالث

عدد الفقرات	معامل الثبات
07	0.827

المصدر : من إعداد الطالبة بالاعتماد على مخرجات (Spssv25)

من الجدول نلاحظ أن معامل الصدق يساوي 0.827 وهو يشير إلى أن معامل صدق قوي مما يعني أن المقياس صادق

بما أن المقياس ثابت وصادق فهذا يعني أن المقياس صالح للقياس

وعليه يمكننا القول أن المقياسين الثلاثة صالحة للقياس يعني أن أداة الاستبيان صالحة للقياس

الفرع الثاني:نتائج ومناقشة الدراسة

سيتم التعرض للنتائج المتوصل إليها بعد استخدام أدوات معالجة المعلومات المتحصل عليها من اجل تحليل واختبار الفرضيات .

أولا: توزيع عينة الدراسة

سوف نقوم بدراسة خصائص أفراد العينة وذلك حسب المتغيرات التالية:المستوى الأكاديمي،المستوى المهني،الخبرة.

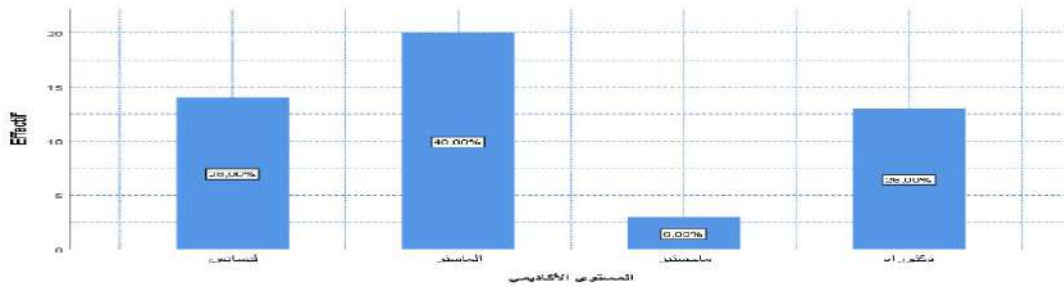
1- تحليل عامل المستوى الأكاديمي

الجدول رقم (2-9) يوضح التوزيع العينة حسب متغير المستوى الأكاديمي

النسبة المئوية	التكرارات	المستوى الأكاديمي
28%	14	ليسانس
40%	20	الماستر
06%	03	الماجستير
26%	13	دكتورة
100%	50	المجموع

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على بيانات الاستبيان باستخدام برنامج (Spssv25)

الشكل رقم (2-4): توزيع العينة حسب متغير المستوى الأكاديمي



المصدر: من إعداد الطالبة بناء على بيانات الاستبيان باستخدام برنامج (Spssv25)

من خلال الجدول نلاحظ أن أعلى نسبة كانت لحاملي شهادة مستوى الأكاديمي ماجستير و تقدر بـ 40%، ثم تاليها الفئة التي حاملي شهادة ليسانس وتقدر بـ 28%، كذلك بالنسبة لحاملي شهادة الدكتوراة فقد كانت تقدر بـ 26%، أما النسبة المتبقية التي تقدر بـ 06% فهي تمثل حاملي شهادة الماجستير، والشكل (2-4) يوضح ذلك.

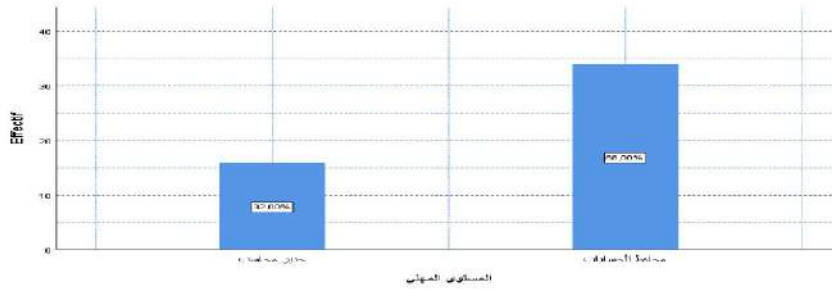
2- تحليل عامل المستوى المهني:

الجدول رقم (2-10): يوضح توزيع العينة حسب متغير المهني

المتغير	التكرار	النسبة المئوية
خبير محاسب	16	32%
محافظ حسابات	34	68%
المجموع	50	100%

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على بيانات الاستبيان باستخدام مخرجات (SPSSv25)

الشكل رقم (2-5): توزيع العينة حسب متغير المهني



المصدر: من إعداد الطالبة بناء على بيانات الاستبيان باستخدام مخرجات (SPSSv25)

من خلال الجدول نلاحظ أن أعلى نسبة كانت لمستوى المهني محافظي الحسابات حيث قدرت ب68%. أما النسبة المتبقية والتي تقرب 32% كانت لمستوى المهني خبير محاسب والشكل الموالي يوضح ذلك.

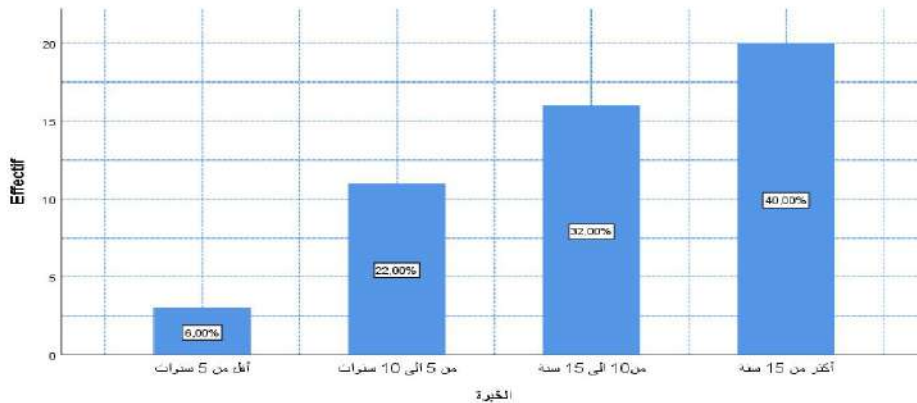
3-تحليل عامل الخبرة

الجدول رقم(2-11) : يوضح توزيع العينة حسب متغير الخبرة

المتغير	الفئة	التكرار	النسبة المئوية
الخبرة	أقل من 5 سنوات	03	%06
	من 5 إلى 10 سنوات	11	%22
	من 10 إلى 15 سنة	16	%32
	أكثر من 15 سنة	20	%40
المجموع		50	%100

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على بيانات الاستبيان باستخدام مخرجات (SPSSv25)

الشكل رقم (2-6): توزيع العينة حسب متغير المستوى الخبرة



المصدر: من إعداد الطالبة بناء على بيانات الاستبيان باستخدام مخرجات (SPSSv25)

من خلال الجدول نلاحظ أن كانت الفئة الأكثر من 15 سنة هي الفئة أكبر نسبة وتقدر بـ 40%، ثم تليها الفئة من 10 إلى 15 سنة التي تقدر نسبتها بـ 32%، بينما الفئة من 5 إلى 10 سنوات فكانت تقدر نسبتها بـ 22%، أما النسبة المتبقية 6% كانت للفئة أقل من 5 سنوات، وشكل الموالى يوضح ذلك .

ثانيا: دراسة النتائج المتعلقة بآراء المستجوبين اتجاه محاور الاستبيان

سنقوم باختبار فرضيات الدراسة الميدانية ومن أجل اختبار الفرضيات لابد لنا من استخدام أساليب وطرق إحصائية صحيحة.

نقوم بتحديد قيم المتوسط الحسابي المرجح فنتم كما يلي :

- المدى = أكبر قيمة - أصغر قيمة = $2 = 1 - 3$
- قسمة المدى على عدد الفئات $0.66 = 3/2$ أي يضاف 0.66 إلى الحد الأدنى للمقياس فيصبح كما يلي

الجدول رقم (2-12): يوضح تصنيف الإجابات وفق المتوسط الحسابي المرجح

المجالات	درجة المقياس	مجال المتوسط الحسابي المرجح	درجة المقياس المكافئ الأول	درجة المقياس المكافئ الثاني	درجة المقياس المكافئ الثالث
المجال الأول	غير موافق	من 1 إلى 1.66	ضئيلة	سلبية	ضئيل
المجال الثاني	محايد	من 1.67 إلى 2.33	متوسطة	متوسطة	متوسط
المجال الثالث	موافق	من 2.34 إلى 3	كبيرة	إيجابية	كبير

المصدر: من إعداد الطالبة

❖ اختبار الفرضية الرئيسية الأولى:

تنص الفرضية الأولى على أن: يعتمد المراجع على استخدام تكنولوجيا المعلومات بصورة كبيرة . للتأكد على صحة هذه الفرضية من عدمها قمنا بحساب المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية ومدى استجابة أفراد العينة للعبارات الممثلة لمحور استخدام المراجع لتكنولوجيا المعلومات وفق للإبعاد المكونة لها.

الجدول رقم (2-13): يوضح قيم المتوسط الحسابي والانحراف المعياري والاستجابة لمدى استخدام المراجع لتكنولوجيا المعلومات

الرقم	العبارات	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	اتجاه العينة
01	يقوم المراجع بالحضور لدورات تدريبية فيما تخص البرامج الالكترونية	2.52	0.646	موافق
02	يتطلب معرفة تكنولوجيا المعلومات بشكل أساسي لمزولتك عملية التدقيق	2.30	0.814	محايد
03	يساعدك استخدام تكنولوجيا المعلومات في رفع مستوى مهنة تدقيق الحسابات	2.96	0.198	موافق
04	استخدمك لتكنولوجيا المعلومات في مهنة التدقيق يؤدي إلى الاعتماد بشكل كبير على قدرات الأجهزة والبرامج ،وبالتالي قتل الإبداع لدى المدقق	2.10	0.763	محايد
05	تعتمد كمدقق على تكنولوجيا المعلومات في جمع القرائن للوصول إلى النتائج	2.50	0.735	موافق
06	تستخدم البرامج الالكترونية في تقييم مدى كفاية الإفصاح في تقرير المدقق	2.56	0.611	موافق
07	يعد أمر حتميا استخدام تكنولوجيا المعلومات للانتقال من التدقيق اليدوي إلى التدقيق الالكتروني في ظل التطورات المعاصرة	2.64	0.598	موافق
08	يتطلب من مراجعي الحسابات أن يكون لهم إلمام في المعارف (تكنولوجية ،رقابة ،قانونية)	2.84	0.422	موافق
	مدى استخدام المراجع لتكنولوجيا المعلومات	2.553	0.275	كبيرة

المصدر: من إعداد الطالبة بالاعتماد على مخرجات (Spssv25)

يتضح من الجدول أنّ بعد مدى استخدام المراجع لتكنولوجيا المعلومات بمتوسط حسابي 2.553 بانحراف معياري 0.275 ،

كما يتضح من الجدول أنّ أكثر العبارات أهمية هي عبارة " يساعدك استخدام تكنولوجيا المعلومات في رفع مستوى مهنة تدقيق الحسابات " بمتوسط حسابي 2.96 و انحراف معياري 0.198. ثم عبارة " يتطلب من

مراجعي الحسابات أن يكون لهم إلمام في المعارف (تكنولوجية ،رقابة ،قانونية) " بمتوسط حساب 2.84 وانحراف معياري 0.422 وبعدها عبارة" يعد أمر حتميا استخدام تكنولوجيا المعلومات للانتقال من التدقيق اليدوي إلى التدقيق الالكتروني في ظل التطورات المعاصرة " بمتوسط حسابي 2.64 وانحراف معياري 0.598 ثم عبارة " تستخدم البرامج الالكترونية في تقييم مدى كفاية الإفصاح في تقرير المدقق " بمتوسط حسابي 2.56 و انحراف معياري 0.611 ثم عبارة يقوم المراجع بالحضور لدورات تدريبية فيما تخص البرامج الالكترونية بمتوسط حسابي 2.52 وانحراف معياري 0.646 وعبارة تعتمد كمدقق على تكنولوجيا المعلومات في جمع القرائن للوصول إلى النتائج بمتوسط حسابي 2.50 وانحراف معياري 0.735 ، ثم عبارة يتطلب معرفة تكنولوجيا المعلومات بشكل أساسي لمزولتك عملية التدقيق بمتوسط حسابي 2.30 وانحراف معياري 0.814 ،وأخيرا العبارة " استخدمك لتكنولوجيا المعلومات في مهنة التدقيق يؤدي إلى الاعتماد بشكل كبير على قدرات الأجهزة والبرامج ،وبالتالي قتل الإبداع لدى المدقق " بمتوسط حسابي 2.10 و انحراف معياري 0.763. مما يدل أن أفراد العينة يعتقدون أن استخدام تكنولوجيا المعلومات يساعد في مستوى رفع مهنة تدقيق الحسابات.

✓ اختبار الفرضية الفرعية الأولى:

نصت الفرضية على :

H0: لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية في استخدام المراجع لتكنولوجيا المعلومات بصورة كبيرة حسب المستوى المهني.

H1: توجد فروق ذات دلالة إحصائية في استخدام المراجع لتكنولوجيا المعلومات بصورة كبيرة حسب المستوى المهني .

سيتم اختبار هذه الفرضية بالاعتماد على اختبار T لعينتين مستقلتين حيث سيتم الاعتماد على مستوى معنوية 0.05 والذي ستقبل عنده الفرضية الصفرية ويتم رفضها في حالة مستوى المعنوية اقل من 0.05 وقبل اختيار T لعينتين مستقلتين يجب توفر شروط استخدام هذا الاختبار وهي أن تكون البيانات رقمية وان تكون العينتين مستقلتين وان تكون هناك عشوائية في الاختيار وإعتدالية العينتين وتجانس العينتين.

الجدول رقم(2-14): يوضح نتائج اختبار T للمحور الأول

استخدام المراجع لتكنولوجيا المعلومات	قيمة الاختبار T	درجة الحرية	مستوى المعنوية Sig
	0.203	48	0.840

المصدر : من إعداد الطالبة بالاعتماد على مخرجات (Spssv25)

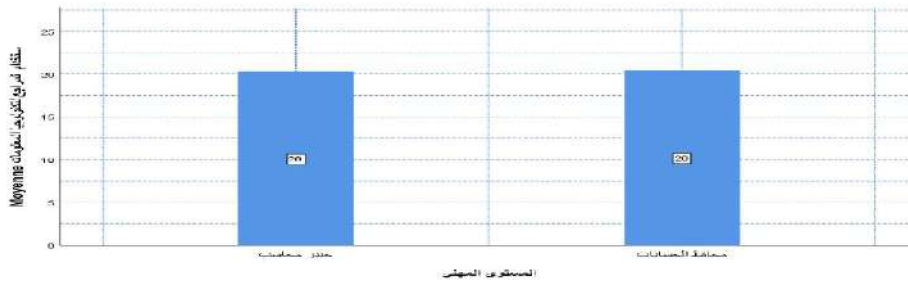
من الجدول نلاحظ أن قيمة الاختبار $t=0.203$ بدرجة حرية 48 عند مستوى معنوية $Sig=0.840$ وهي اكبر من مستوى المعنوية $\alpha=0.05$ ومنه نقبل الفرضية الصفرية H_0 التي تنص على أنه لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية في استخدام المراجع لتكنولوجيا المعلومات حسب المستوى المهني.

الجدول رقم (2-15): يوضح اختبار T لعينتين مستقلتين لمستوى المهني للمحور الأول

الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	المستوى المهني	استخدام المراجع لتكنولوجيا المعلومات
2.651	20.31	خبير محاسب	
2.537	20.47	محاظ حسابات	

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على بيانات الاستبيان برنامج باستخدام برنامج (Spssv25)

الشكل رقم (2-7): يوضح اختبار لعينتين مستقلتين لمستوى المهني للمحور الأول



المصدر: من إعداد الطالبة بناء على بيانات الاستبيان برنامج باستخدام برنامج (Spssv25)

من الجدول نلاحظ أن المتوسط الحسابي لاستخدام المراجع لتكنولوجيا المعلومات بالنسبة إلى خبير محاسب يساوي 20.31

بانحراف معياري 2.651 بينما المتوسط الحسابي لاستخدام المراجع لتكنولوجيا المعلومات بالنسبة إلى محاظ الحسابات يساوي 20.47 بانحراف معياري 2.537.

✓ اختبار الفرضية الفرعية الثانية :

نصت الفرضية على :

H_0 : لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية في استخدام المراجع لتكنولوجيا المعلومات حسب الخبرة.

H_1 : توجد فروق ذات دلالة إحصائية في استخدام المراجع لتكنولوجيا المعلومات حسب الخبرة.

لاختبار الفرضية الصفرية H_0 نستخدم تحليل التباين الأحادي ANOVA.

الجدول رقم(2-16):يوضح قيمة الاختبار F لمستوى الخبرة بالنسبة للمحور الأول

استخدام المراجع لتكنولوجيا المعلومات	اختبار F	مستوى معنوية Sig
	1.240	0.306

المصدر : من إعداد الطالبة بالاعتماد على مخرجات (Spssv25)

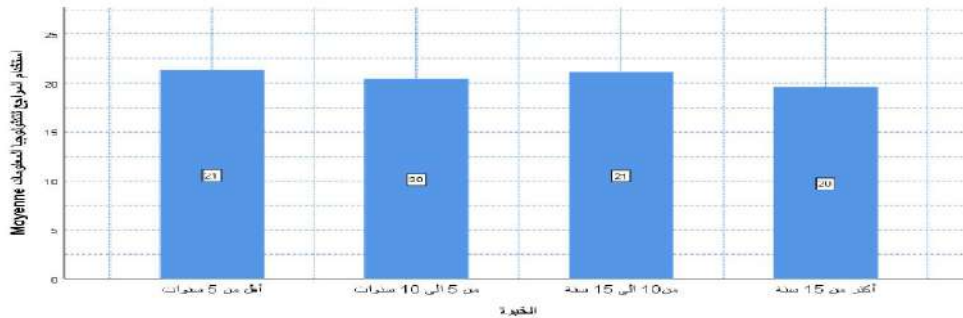
من الجدول نلاحظ أن قيمة الاختبار $F=1.240$ عند مستوى المعنوية $Sig=0.306$ وهي أكبر من مستوى المعنوية $\alpha=0.05$ ومنه نقبل الفرضية الصفرية H_0 التي تنص على أنه لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية في استخدام المراجع لتكنولوجيا المعلومات حسب الخبرة.

الجدول رقم (2-17):يوضح اختبار F بالنسبة لمستوى الخبرة للمحور الأول

الخبرة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري
أقل من 5سنوات	21.33	0.577
من 5إلى 10سنوات	20.45	1.214
من 10إلى 15 سنة	21.19	1.047
أكثر من 15سنة	19.65	3.727

المصدر :من إعداد الطالبة بناء على بيانات الاستبيان برنامج باستخدام برنامج (Spssv25)

الشكل رقم(2-8) :يوضح اختبار F لمستوى الخبرة للمحور الأول



المصدر :من إعداد الطالبة بناء على بيانات الاستبيان برنامج باستخدام برنامج (Spssv25)

من الجدول نلاحظ أن المستوى الحسابي لاستخدام المراجع لتكنولوجيا المعلومات لمستوى الخبرة بالنسبة للفئة أقل من 5سنوات يساوي 21.33 بانحراف معياري 0.577 ،بينما المتوسط الحسابي لاستخدام المراجع لتكنولوجيا المعلومات لمستوى الخبرة بالنسبة للفئة من 5 إلى 10سنوات يساوي 20.45 بانحراف معياري 1.214 ،بينما المتوسط الحسابي لاستخدام المراجع لتكنولوجيا المعلومات لمستوى الخبرة بالنسبة للفئة من

10 إلى 15 سنة يساوي 21.19 بإنحراف معياري 1.047، بينما المتوسط الحسابي لاستخدام المراجع لتكنولوجيا المعلومات لمستوى الخبرة بالنسبة للفئة اكبر من 15 سنة يساوي 19.65 بإنحراف معياري 3.727. ❖ اختبار الفرضية الرئيسية الثانية :

تنص الفرضية الأولى على أن :تدعم تكنولوجيا المعلومات بصورة أيجابية كفاءة وفعالية تدقق الحسابات. الجدول رقم (2-18): يوضح قيم المتوسط الحسابي والانحراف المعياري والاستجابة دعم تكنولوجيا المعلومات لمهنة التدقيق

الرقم	العبارات	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	اتجاه العينة
01	يساعد استخدام تكنولوجيا المعلومات في زيادة كفاءة وفعالية التدقيق	2.98	0.141	موافق
02	تزود وسائل تكنولوجيا المعلومات مدقق الحسابات بكم هائل من المعلومات بأقل جهد ممكن	2.86	0.405	موافق
03	أن استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق سوف يحسن من مقدرة المدقق على فهم نظام الرقابة الداخلية لدى العميل	2.62	0.635	موافق
04	استخدام البرامج المحوسبية يؤدي إلى تنفيذ الاختبارات التفصيلية للأرصدة من أجل التحقق من جودة ودقة الأرصدة	2.50	0.678	موافق
05	يعتمد المدقق على تكنولوجيا المعلومات في تنفيذ الإجراءات التحليلية	2.58	0.642	موافق
06	يساعد نظام تكنولوجيا المعلومات إلى وجود تحريفات جوهرية محتملة في القوائم المالية	2.52	0.646	موافق
07	يحتاج المراجع استخدام تكنولوجيا المعلومات من أجل فحص وتقييم نظام الرقابة الداخلية	2.62	0.602	موافق
08	تطبيق المحاسبة الكترونية يؤثر على مهنة التدقيق	2.42	0.785	موافق
	دعم تكنولوجيا المعلومات لمهنة التدقيق	638,2	0.189	ايجابية

المصدر: من إعداد الطالبة بالاعتماد على مخرجات (Spssv25)

يتضح من الجدول أنّ دعم تكنولوجيا المعلومات لمهنة التدقيق بمتوسط حسابي 2.638 بانحراف معياري 0.189،

كما يتضح من الجدول أنّ أكثر العبارات أهمية هي عبارة " يساعد استخدام تكنولوجيا المعلومات في زيادة كفاءة وفعالية التدقيق " بمتوسط حسابي 2.98 و انحراف معياري 0.141. ثم عبارة "تزداد وسائل تكنولوجيا المعلومات مدقق الحسابات بكم هائل من المعلومات بأقل جهد ممكن " بمتوسط حساب 2.86 وانحراف معياري 0.405 وبعدها عبارة " أن استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق سوف يحسن من مقدرة المدقق على فهم نظام الرقابة الداخلية لدى العميل " بمتوسط حسابي 2.62 وانحراف معياري 0.635 ثم عبارة " يحتاج المراجع استخدام تكنولوجيا المعلومات من أجل فحص وتقييم نظام الرقابة الداخلية " بمتوسط حسابي 2.62 و انحراف معياري 0.602 ثم عبارة " يعتمد المدقق على تكنولوجيا المعلومات في تنفيذ الإجراءات التحليلية بمتوسط حسابي 2.58 وانحراف معياري 0.642 وعبارة "يساعد نظام تكنولوجيا المعلومات إلى وجود تحريفات جوهرية محتملة في القوائم المالية " بمتوسط حسابي 2.52 وانحراف معياري 0.646 ، ثم عبارة "استخدام البرامج المحوسبية يؤدي إلى تنفيذ الاختبارات التفصيلية للأرصدة من أجل التحقق من جودة ودقة الأرصدة " بمتوسط حسابي 2.50 وانحراف معياري 0.678 'وأخيرا العبارة " تطبيق المحاسبة الكترونية يؤثر على مهنة التدقيق " بمتوسط حسابي 2.42 وانحراف معياري 0.785. مما يعني أن أفراد العينة يرون أن دعم تكنولوجيا المعلومات لمهنة التدقيق تؤثر في أعمالهم نحو أداء أفضل وكل ما توفرت وسائل تكنولوجيا المعلومات كانت عملية التدقيق أكثر مصداقية .

✓ اختبار الفرضية الفرعية الأولى:

نصت الفرضية على:

H0: لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية في تدعم تكنولوجيا المعلومات بصورة إيجابية كفاءة وفعالية تدقيق الحسابات حسب المستوى المهني.

H1: توجد فروق ذات دلالة إحصائية في تدعم تكنولوجيا المعلومات بصورة إيجابية كفاءة وفعالية تدقيق الحسابات حسب المستوى المهني .

سيتم اختبار هذه الفرضية بالاعتماد على اختبار T لعينتين مستقلتين حيث سيتم الاعتماد على مستوى معنوية 0.05 والذي ستقبل عنده الفرضية الصفرية ويتم رفضها في حالة مستوى المعنوية اقل من 0.05 وقبل اختيار T لعينتين مستقلتين يجب توفر شروط استخدام هذا الاختبار وهي أن تكون البيانات رقمية وان تكون العينتين مستقلتين وان تكون هناك عشوائية في الاختيار و إعتدالية العينتين وتجانس العينتين.

الجدول رقم(2-19): يوضح نتائج اختبار T للمحور الثاني

مستوى المعنوية Sig	درجة الحرية	قيمة الاختبار T	دعم تكنولوجيا المعلومات لمهنة التدقيق
0.953	48	0.059	

المصدر : من إعداد الطالبة بالاعتماد على مخرجات (Spssv25)

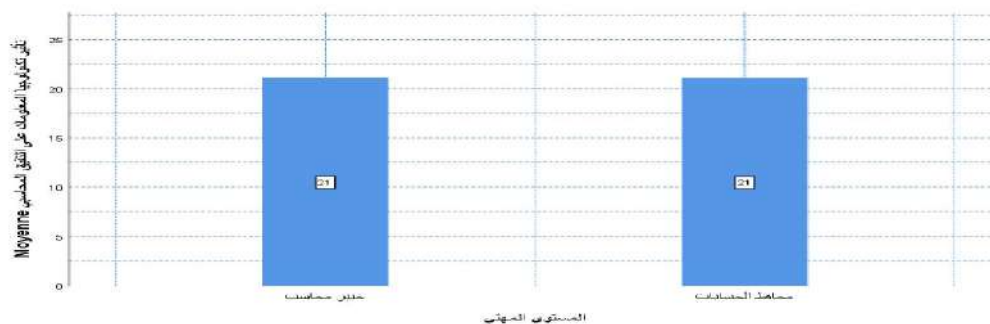
من الجدول نلاحظ أن قيمة الاختبار $t = 0.059$ بدرجة حرية 48 عند مستوى معنوية $Sig = 0.953$ وهي أكبر من مستوى المعنوية $\alpha = 0.05$ ومنه نقبل الفرضية الصفرية H_0 التي تنص على أنه لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية في تدعم تكنولوجيا المعلومات بصورة ايجابية كفاءة وفعالية تدقيق الحسابات حسب المستوى المهني.

الجدول رقم (2-20): يوضح إخبار T لعينتين مستقلتين لمستوى المهني للمحور الثاني

الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	المستوى المهني	دعم تكنولوجيا المعلومات لمهنة التدقيق
2.217	21.13	خبير محاسب	
1.960	21.09	محافظ حسابات	

المصدر : من إعداد الطالبة بناء على بيانات الاستبيان برنامج باستخدام برنامج (Spssv25)

الشكل (2-9) يوضح إخبار T لعينتين مستقلتين لمستوى المهني للمحور الثاني



المصدر : من إعداد الطالبة بناء على بيانات الاستبيان برنامج باستخدام برنامج (Spssv25)

من الجدول نلاحظ أن المتوسط الحسابي لدعم تكنولوجيا المعلومات لمهنة التدقيق بالنسبة إلى خبير محاسب يساوي 21.13 بانحراف معياري 2.217 بينما المتوسط الحسابي لدعم تكنولوجيا المعلومات لمهنة التدقيق المحاسبي بالنسبة إلى محافظ الحسابات يساوي 21.09 بانحراف معياري 1.960.

✓ اختبار الفرضية الفرعية الثانية :

نصت الفرضية على:

H0: لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية في تدعيم تكنولوجيا المعلومات بصورة ايجابية كفاءة وفعالية تدقيق الحسابات حسب الخبرة.

H1: توجد فروق ذات دلالة إحصائية في تدعيم تكنولوجيا المعلومات بصورة ايجابية كفاءة وفعالية تدقيق الحسابات حسب الخبرة.

لاختبار الفرضية الصفرية H0 نستخدم تحليل التباين الأحادي ANOVA.

الجدول رقم (2-21): يوضح قيمة الاختبار F للمحور الثاني

مستوى معنوية Sig	اختبار F	استخدام المراجع لتكنولوجيا المعلومات
0.398	1.009	

المصدر : من إعداد الطالبة بالاعتماد على مخرجات (Spssv25)

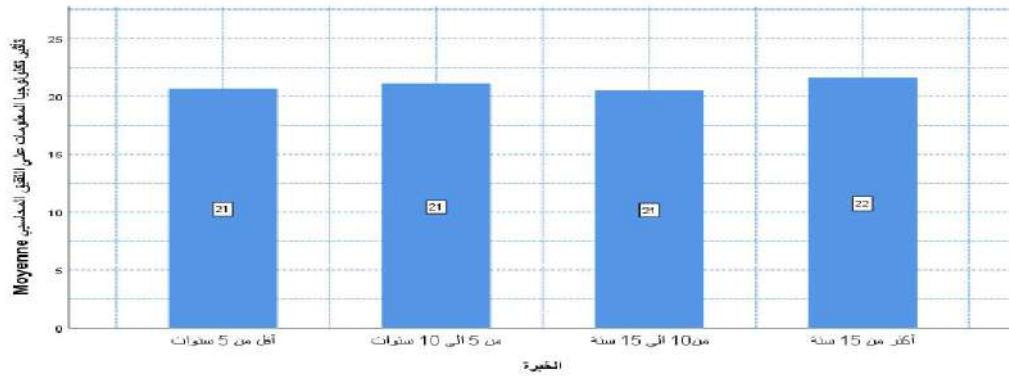
من الجدول نلاحظ أن قيمة الاختبار $F = 1.009$ عند مستوى المعنوية $\text{Sig} = 0.398$ وهي أكبر من مستوى المعنوية $\alpha = 0.05$ ومنه نقبل الفرضية الصفرية H0 التي تنص على أنه لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية في تدعيم تكنولوجيا المعلومات بصورة ايجابية كفاءة وفعالية تدقيق الحسابات حسب الخبرة.

الجدول رقم (2-22): يوضح اختبار F بالنسبة لمستوى الخبرة للمحور الثاني

الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	الخبرة	دعم تكنولوجيا المعلومات لمهنة التدقيق
1.528	20.67	اقل من 5 سنوات	
1.973	21.09	من 5 إلى 10 سنوات	
2.477	20.50	من 10 إلى 15 سنة	
1.663	21.65	أكثر من 15 سنة	

المصدر : من إعداد الطالبة بناء على بيانات الاستبيان برنامج باستخدام برنامج (spssv25)

الشكل رقم(2-10): يوضح اختبار F بالنسبة لمستوى الخبرة للمحور الثاني



المصدر: من إعداد الطالبة بناء على بيانات الاستبيان برنامج باستخدام برنامج (Spssv25)

من الجدول نلاحظ أن المستوى الحسابي تدعم تكنولوجيا المعلومات بصورة ايجابية كفاءة وفعالية تدقيق الحسابات لمستوى الخبرة بالنسبة للفئة اقل من 5سنوات يساوي 20.67بانحراف معياري1.528، بينما المتوسط الحسابي تدعم تكنولوجيا المعلومات بصورة ايجابية كفاءة وفعالية تدقيق الحسابات لمستوى الخبرة بالنسبة للفئة من 5 إلى 10سنوات يساوي 21.09بانحراف معياري1.973، بينما المتوسط الحسابي تدعم تكنولوجيا المعلومات بصورة ايجابية كفاءة وفعالية تدقيق الحسابات لمستوى الخبرة بالنسبة للفئة من 10الى 15سنة يساوي 20.50بانحراف معياري2.477، بينما المتوسط الحسابي تدعم تكنولوجيا المعلومات بصورة ايجابية كفاءة وفعالية تدقيق الحسابات لمستوى الخبرة بالنسبة للفئة اكبر من 15 سنة يساوي 21.65بانحراف معياري1.663.

❖ اختبار الفرضية الرئيسية الثالثة:

تنص الفرضية الأولى على أن: تلعب مهنة التدقيق دور كبير في معالجة المعلومة المالية الالكترونية.

الجدول رقم (2-23): يوضح قيم المتوسط الحسابي والانحراف المعياري والاستجابة لمدى مسايرة مهنة التدقيق لمعالجة المعلومة المالية الالكترونية

الرقم	العبارات	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	اتجاه العينة
01	المراجعة المستمرة أساس المراجعة الالكترونية	2.20	0.606	محايد
02	حاجة مراجعة المعلومات المحاسبية الالكترونية لتكنولوجيا المعلومات وفق المراجعة المستمرة	2.48	0.505	موافق
03	يعتبر التكون في مجال تكنولوجيا للمراجع ضرورة للقيام بعملية المراجعة الالكترونية	2.84	0.468	موافق
04	من الصعوبات التي تحول دون تطبيق تكنولوجيا المعلومات في التدقيق :نقص المعرفة لدى المدققين في مجال المعلومات المحوسبية الالكترونية	2.84	0.370	موافق
05	يساعد استخدام تكنولوجيا المعلومات في التدقيق إلى تحسين قدرة وتأهيل الأفراد على إعداد أدلة ذات جودة عالية في ما يخص المعلومات	2.70	0.614	موافق
06	يساهم مدخل المراجعة المستمرة في تحسين خصائص المعلومة المحاسبية لمنشورة إلكترونيا	2.50	0.678	موافق
07	طبيعة معاملات العملاء في ظل تكنولوجيا المعلومات يفرض التحول من المراجعة التقليدية إلى المراجعة المستمرة	2.66	0.626	موافق
	مدى مسايرة مهنة التدقيق لمعالجة المعلومة المالية الالكترونية	2.603	0.228	كبير

المصدر: من إعداد الطالبة بالاعتماد على مخرجات (Spssv25)

يتضح من الجدول أنّ مدى مسايرة مهنة التدقيق لمعالجة المعلومة المالية الالكترونية بمتوسط حسابي 2.603 وانحراف معياري 0.228 .

كما يتضح من الجدول أنّ أكثر العبارات أهمية هي عبارة " يعتبر التكون في مجال تكنولوجيا للمراجع ضرورة للقيام بعملية المراجعة الالكترونية " بمتوسط حسابي 2.84 و انحراف معياري 0.468 ثم عبارة " من الصعوبات التي تحول دون تطبيق تكنولوجيا المعلومات في التدقيق :نقص المعرفة لدى المدققين في مجال المعلومات المحوسبية الالكترونية " بمتوسط حساب 2.84 وانحراف معياري 0.370 وبعدها عبارة" يساعد استخدام تكنولوجيا المعلومات في التدقيق إلى تحسين قدرة وتأهيل الأفراد على إعداد أدلة ذات جودة عالية

في ما يخص المعلومات " بمتوسط حسابي 2.70 وانحراف معياري 0.614 ثم عبارة " طبيعة معاملات العملاء في ظل تكنولوجيا المعلومات يفرض التحول من المراجعة التقليدية إلى المراجعة المستمرة " بمتوسط حسابي 2.66 و انحراف معياري 0.626 ثم عبارة " يساهم مدخل المراجعة المستمرة في تحسين خصائص المعلومة المحاسبية لمنشورة إلكترونياً " بمتوسط حسابي 2.50 وانحراف معياري 0.678 وعبارة " حاجة مراجعة المعلومات المحاسبية الإلكترونية لتكنولوجيا المعلومات وفق المراجعة المستمرة " بمتوسط حسابي 2.48 وانحراف معياري 0.505 ؛ وأخيراً العبارة " المراجعة المستمرة أساس المراجعة الإلكترونية " بمتوسط حسابي 2.20 وانحراف معياري 0.606. مما يعني أن أفراد العينة يرون أن مدى مسايرة تكنولوجيا المعلومات في معالجة المعلومة المالية الإلكترونية لعب دور كبير في هذا المجال وكذا يرون التكوين في مجال التكنولوجيا ضروري للمراجع للقيام بعملية المراجعة الإلكترونية .

✓ اختبار الفرضية الفرعية الأولى:

نصت الفرضية على :

H0: لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية في تلعب مهنة التدقيق دور كبير في معالجة المعلومة المالية الإلكترونية حسب المستوى المهني.

H1: توجد فروق ذات دلالة إحصائية في تلعب مهنة التدقيق دور كبير في معالجة المعلومة المالية الإلكترونية حسب المستوى المهني .

سيتم اختبار هذه الفرضية بالاعتماد على اختبار T لعينتين مستقلتين حيث سيتم الاعتماد على مستوى معنوية 0.05 والذي ستقبل عنده الفرضية الصفرية ويتم رفضها في حالة مستوى المعنوية أقل من 0.05 وقبل اختيار T لعينتين مستقلتين يجب توفر شروط استخدام هذا الاختبار وهي أن تكون البيانات رقمية وأن تكون العينتين مستقلتين وان تكون هناك عشوائية في الاختيار و إعتدالية العينتين وتجانس العينتين.

الجدول رقم (2-24): يوضح نتائج اختبار T لعينتين مستقلتين لمستوى المهني المحور الثالث

مدى مسايرة مهنة التدقيق لمعالجة المعلومة المالية الإلكترونية	قيمة الاختبار T	درجة الحرية	مستوى المعنوية Sig
	-0.296	48	0.769

المصدر : من إعداد الطالبة بالاعتماد على مخرجات (Spssv25)

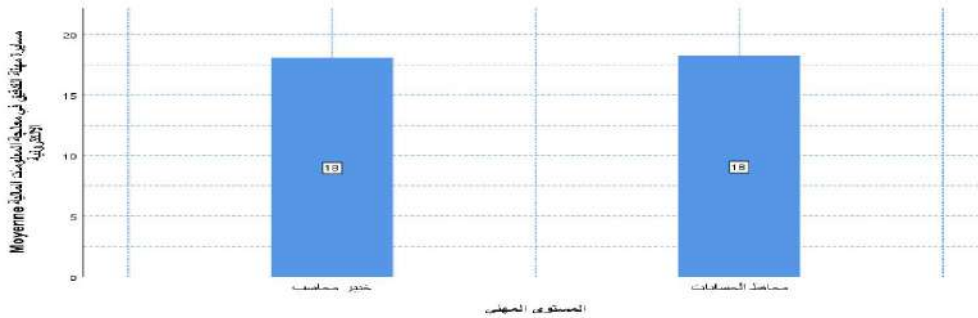
من الجدول نلاحظ أن قيمة الاختبار $t=0.296$ بدرجة حرية 48 عند مستوى معنوية $Sig= 0.769$ وهي أكبر من مستوى المعنوية $\alpha=0.05$ ومنه نقبل الفرضية الصفرية H0 التي تنص على انه لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية في تلعب مهنة التدقيق دور كبير في معالجة المعلومة المالية الإلكترونية حسب المستوى المهني.

الجدول رقم (2-25): يوضح إخبار T لعينتين مستقلتين لمستوى المهني للمحور الثالث

الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	المستوى المهني	مدى مسايرة مهنة التدقيق لمعالجة المعلومة المالية الالكترونية
1.746	18.18	خبير محاسب	
1.463	18.26	محافظ حسابات	

المصدر : من إعداد الطالبة بناء على بيانات الاستبيان برنامج باستخدام برنامج (spssv25)

الشكل رقم (2-11): يوضح إخبار T لعينتين مستقلتين لمستوى المهني للمحور الثالث



المصدر : من إعداد الطالبة بناء على بيانات الاستبيان برنامج باستخدام برنامج (Spssv25)

من الجدول نلاحظ أن المتوسط الحسابي لمدى مسايرة مهنة التدقيق لمعالجة المعلومة المالية الالكترونية بالنسبة إلى خبير محاسب يساوي 18.18 بانحراف معياري 1.746 بينما المتوسط الحسابي لمدى مسايرة مهنة التدقيق لمعالجة المعلومة المالية الالكترونية بالنسبة إلى محافظ الحسابات يساوي 18.26 بانحراف معياري 1.463.

✓ اختبار الفرضية الفرعية الثانية :

نصت الفرضية على :

H0: لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية في تلعب مهنة التدقيق دور كبير في معالجة المعلومة المالية الالكترونية حسب الخبرة.

H1: توجد فروق ذات دلالة إحصائية في تلعب مهنة التدقيق دور كبير في معالجة المعلومة المالية الالكترونية حسب الخبرة.

لاختبار الفرضية الصفرية H0 نستخدم تحليل التباين الأحادي ANOVA.

الجدول رقم (2-26): يوضح قيمة الاختبار F بالنسبة لمستوى الخبرة للمحور الثالث

مستوى معنوية Sig	اختبار F	مدى مسايرة مهنة التدقيق لمعالجة المعلومة المالية الالكترونية
0.019	3.673	

المصدر : من إعداد الطالبة بالاعتماد على مخرجات (Spssv25)

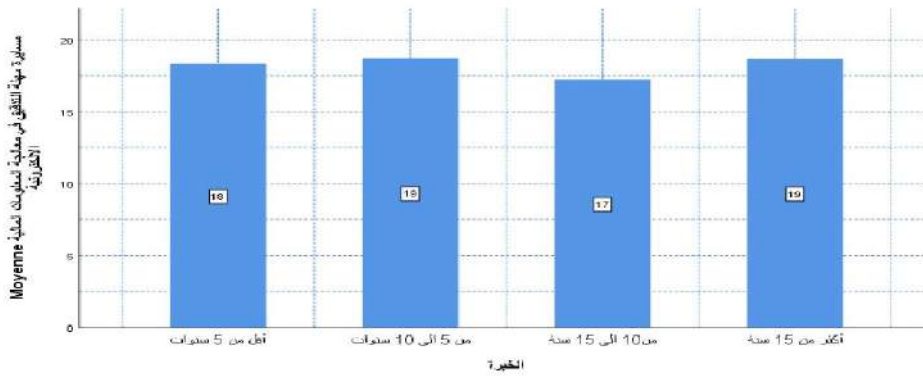
من الجدول نلاحظ أن قيمة الاختبار $F = 3.673$ عند مستوى المعنوية $Sig = 0.019$ وهي أقل من مستوى المعنوية $\alpha = 0.05$ ومنه نرفض الفرضية الصفرية H_0 ونقبل الفرضية H_1 التي تنص على أنه توجد فروق ذات دلالة إحصائية في تلعب مهنة التدقيق دور كبير في معالجة المعلومة المالية الالكترونية حسب الخبرة.

الجدول رقم(2-27): يوضح اختبار F بالنسبة لمستوى الخبرة المحور الثالث

الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	الخبرة	مدى مسايرة مهنة التدقيق لمعالجة المعلومة المالية الالكترونية
2.082	18.33	أقل من 5سنوات	
1.737	18.73	من 5 إلى 10سنوات	
1.438	17.25	من 10 إلى 15 سنة	
1.129	18.70	أكثر من 15سنة	

المصدر : من إعداد الطالبة بناء على بيانات الاستبيان برنامج باستخدام برنامج (Spssv25)

الشكل رقم(2-12): يوضح اختبار F بالنسبة لمستوى الخبرة المحور الثالث



المصدر : من إعداد الطالبة بناء على بيانات الاستبيان برنامج باستخدام برنامج (Spssv25)

من الجدول نلاحظ أن المستوى الحسابي لمستوى الخبرة بالنسبة للفئة أقل من 5سنوات يساوي 18.33 بانحراف معياري 2.082، بينما المتوسط الحسابي مدى مسايرة مهنة التدقيق لمعالجة المعلومة المالية الالكترونية لمستوى الخبرة بالنسبة للفئة من 5 إلى 10سنوات يساوي 18.73 بانحراف معياري 1.737، بينما المتوسط الحسابي مدى مسايرة مهنة التدقيق لمعالجة المعلومة المالية الالكترونية لمستوى الخبرة بالنسبة للفئة من 10 إلى 15 سنة يساوي 17.25 بانحراف معياري 1.438، بينما المتوسط الحسابي مدى مسايرة مهنة التدقيق لمعالجة المعلومة المالية الالكترونية لمستوى الخبرة بالنسبة للفئة أكثر من 15 سنة يساوي 18.70 بانحراف معياري 1.129.

المبحث الثاني: تفسير نتائج الدراسة:

سنحاول من خلال المبحث هذا أن نسرّد كل النتائج التي توصلنا إليها سابقاً، وسنعمل على تفسير وتحليل هذه النتائج، محاولين إزالة الغموض عليها حتى يستطيع كل مهتم بهذا العلم أن يدرك هذا الوقائع .

المطلب الأول: تفسير نتيجة الفرضية الرئيسية الأولى :

تطرقنا في المطلب السابق إلى تحليل نتائج الفرضيات الأساسية لدراسة وكذا الفرعية التابعة لها، وباعتبار الفرضية الرئيسية الأولى تقر بأن استخدام المراجع لتكنولوجيا المعلومات بصفة كبيرة ، نود توضيح أن اختبار هذا مستوى جاء بصورة كبيرة بعد مسائلة المراجعين، والذين اقروا صراحة باعتمادهم لتكنولوجيا المعلومات في معظم مجالاتهم ، وحين الحديث على استخدام تكنولوجيا المعلومات لمختلف المختصين بالمجال المراجعة فإنه تم الاعتماد عليها بشكل واسع وبصورة كبيرة ،وعقب دراستنا الإحصائية وجدت قبول صحة هذه الفرضية.

الفرع الأول: تفسير نتيجة الفرضية الفرعية الأولى:

بخصوص الفرضيات الفرعية التي نصت على انه لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية لاستخدام المراجع لتكنولوجيا المعلومات للفرضية الرئيسية المقبولة ،وجهننا الافتراضات المتعلقة بالمستوى المهني بين خبير المحاسب ومحافظي الحسابات لولايات الجزائر ،وكذا بعض العينة من مؤسسة سونلغاز بورقلة. وعليه حاولنا الكشف ما إذا كان مستوى الاستخدام من قبل المراجع بصورة كبيرة بعد الدراسة والتحليل الإحصائي باستخدام برنامج SPSS بوحدة من آخر إصدارته، وجدنا البرنامج يقبل الفرض القائل لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية لاستخدام المراجع لتكنولوجيا المعلومات ، وتفسير ذلك يرجع إلى أن محافظي الحسابات لديهم إلمام كبير لاستخدام تكنولوجيا المعلومات هذا من جهة ومن جهة أخرى تقليل العناء وتسهيل عملية المراجعة والاستفادة منها بأكبر قدر .

الفرع الثاني: تفسير نتيجة الفرضية الفرعية الثانية :

باتجاهنا إلى الفرضية الفرعية الثانية ،والتي وجدت الدراسة الإحصائية بصددها قبول الفرض القائل بأنه لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية لاستخدام المراجع لتكنولوجيا المعلومات ،ما يعني أن الدراسة هنا توصلت إلى انه ومجددا من ناحية الخبرة اعتماد استخدام تكنولوجيا المعلومات من قبل المراجع وان خبرة المراجع في مجال تكنولوجيا المعلومات تساهم في تسيير عملية المراجعة،ويبرهن هذا رغبة المراجع في استخدام تكنولوجيا المعلومات في مجال عمله لدور الكبير الذي تتمتع بيه.

المطلب الثاني: تفسير نتيجة الفرضية الرئيسية الثانية :

بخصوص الفرضية الرئيسية الثانية القائلة بدعم تكنولوجيا المعلومات بصورة إيجابية كفاءة وفعالية تدقيق الحسابات ،ومجددا اتضح أن الفرضية تذهب لتكون ذات مستوى ايجابي لدعم تكنولوجيا المعلومات لمهنة التدقيق للعينة المدروسة و أوضح أن دعم تكنولوجيا المعلومات لدى لمحافظي الحسابات وخبير المحاسب بأنها تأخذ صورة ايجابية ،فنظرا لمعيار السري المضمون بخصوص الاستبيان لكل موظف يملئ نموذجا منه ،وجدنا أن ثمة نوايا بمعدل ايجابي للعينة و حسب الحوار الذي أجريناه مع أفراد العينة وجدنا لديهم الاستعداد لتوافق مع تكنولوجيا المعلومات والحصول على امتيازات وحوافز جديدة ،وأن لديهم شعورا عاما بأن وضعية المراجعة ستتحسن وهو ما تؤكده الإجابة "موافق".

الفرع الأول: تفسير نتيجة الفرضية الفرعية الأولى:

وبخصوص الفرق بين محافظ الحسابات وخبير المحاسب بالنسبة للمستوى المهني حول دعم تكنولوجيا المعلومات لمهنة التدقيق ،وكافتراض فرعي أول دوما وجدنا قبول الفرض القائلة بأنه لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية في تدعيم تكنولوجيا المعلومات بصورة إيجابية كفاءة وفعالية تدقيق الحسابات ،أي أنه لا توجد مفارقة بينهما في دعم تكنولوجيا المعلومات لمهنة التدقيق وان تكنولوجيا المعلومات ساهمت بشكل ايجابي في مهنة التدقيق وسوف يكون إلى الأحسن في المدى البعيد.

الفرع الثاني:تفسير الفرضية الفرعية الثانية:

وتأتي هذه النتيجة كذلك مؤكدة لدى نتيجة دراستنا للفرض الفرعي الثاني المتعلق بالفرضية الرئيسية الثانية .القائل بأنه لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية في تدعيم تكنولوجيا المعلومات بصورة ايجابية كفاءة وفعالية تدقيق الحسابات بالنسبة لمستوى الخبرة فنظرا لاختلاف فئات الخبرة إلا أننا نجد المراجع الذي يتصف بخبرة يرى أن تكنولوجيا المعلومات أثرت بصورة ايجابية في مهنة التدقيق، مما جعل من المراجعين الاعتماد عليها.

المطلب الثالث: تفسير نتيجة الفرضية الرئيسية الثالثة:

بخصوص الفرضية الرئيسية الثالثة القائلة بأن مدى مسايرة مهنة التدقيق لمعالجة المعلومة المالية الالكترونية لعبت دور كبير في مجال المراجعة ، وكذلك ومجددا أوضح لدي محافظي الحسابات وخبير المحاسب و أصحاب الخبرة بأن مهنة التدقيق تأخذ دور كبير في عملية المعالجة للمعلومات ،حيث كانت تؤول كل الايجابيات إلى "موافق " وهذا ما يؤكد مدى مسايرة مهنة التدقيق لمعالجة المعلومة المالية الالكترونية .

الفرع الأول: تفسير نتيجة الفرضية الفرعية الأولى:

بخصوص الفرضيات الفرعية وكافتراض فرعي أول دوما وجدنا قبول الفرض القائل بأنه لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية لدور كبير الذي تلعبه مهنة التدقيق في معالجة المعلومات المالية الالكترونية بالنسبة لكل من محافظي الحسابات وخبير المحاسب ،حيث أكدوا أن مهنة التدقيق لعبت دور هام في مجال المراجعة ، وتفسير ذلك صدق في القوائم المالية وتفدي الأخطاء و تلعب في المعلومة .

الفرع الثاني:تفسير الفرضية الفرعية الثانية:

تأتي هذه النتيجة لتتفي الفرضية القائلة بأنه لا توجد فروق ذات دلالة إحصائية لدور كبير الذي تلعبه مهنة التدقيق في معالجة المعلومات المالية الالكترونية ،وتأكد وجود فروق ذات دلالة إحصائية لدور كبير الذي تلعبه مهنة التدقيق في معالجة المعلومات المالية الالكترونية وهذا بالنسبة للخبرة ،وعليه يرجع هذا إلى من يمتلك خبرة كل من محافظي الحسابات وخبير المحاسب أن مهنة التدقيق ليس لها دور كبير في معالجة المعلومة المالية ، نظر لخبرته الواسع في هذا المجال .

من خلال هذه النتائج توصلت إلى أن تكنولوجيا المعلومات لعبت دورا هاما وجد فعال في عملية التدقيق المحاسبي ،سوى كان من قبل اعتماد المراجع في استخدامها من جهة أو في زيادة كفاءة وفعالية تدقيق الحسابات من جهة أخرى ،مما أدى بها إلى تسهيل عملية المراجعة والاستفادة منها بأكبر قدر في معالجة المعلومة المالية الالكترونية .

خلاصة الفصل :

بعد الاطلاع على الأدبيات النظرية والتطبيقية حاولنا في الفصل إسقاط ميداني من خلال التطرق إلى أثر تكنولوجيا المعلومات على التدقيق المحاسبي في البيئة الجزائرية ، وذلك من خلال دراسة الميدانية وكذا لجوء للاستبيان، بغرض معالجة الموضوع المتمثل في اثر تكنولوجيا المعلومات على التدقيق المحاسبي في البيئة الجزائرية ، حيث تبين أن عملية التدقيق المحاسبي تعتمد بشكل كبير على تكنولوجيا المعلومات في عملية المراجعة ، وتم استخدام الأساليب الإحصائية من أجل تحليل نتائج الاستبيان وتم التوصل إلى أن تكنولوجيا المعلومات لها دور كبير وشاسع في عملية التدقيق المحاسبي للمؤسسة وإرشاد المؤسسة لطرق المعالجة الصحيحة التي تساعد على تجاوز الأخطاء

الخاتمة

الخاتمة:

هناك علاقة وطيدة بين تكنولوجيا المعلومات والتدقيق المحاسبي إذا يتأثر هذا الأخير بتكنولوجيا المعلومات لما لها من دور فعال في تعزيز عملية التدقيق وذلك من خلال الهدف في القوائم المالية . حاولنا من خلال تناول الموضوع تكنولوجيا المعلومات في البيئة الجزائرية إلى الوقوف على أسباب أو المشاكل التي تعيق عملية التدقيق في غياب تكنولوجيا المعلومات من وجهة نظر كل من المهنيين و الأكاديميين، و للإلمام بالموضوع تناولناه في فصلين الأول نظري يتعلق بتكنولوجيا المعلومات والتدقيق المحاسبي والدراسات التي تناولت الموضوع والفصل الثاني دراسة ميدانية لمحاولة إسقاط ما هو نظري على الواقع انطلاقا من فرضيات البحث الذي حاولنا من خلاله الوقوف على إشكالية أثر استخدام تكنولوجيا المعلومات على التدقيق المحاسبي في البيئة الجزائرية .

النتائج:

من خلال الدراسات الميدانية وبناء .على آراء بعض المحافظين الحسابات وخبراء المحاسبين توصلنا إلى النتائج التالية :

- ✓ إن تكنولوجيا المعلومات هي استخدام الأجهزة و البرمجيات وتكنولوجيا الشبكات لجمع ومعالجة وتخزين ونقل و استرجاع المعلومات .
- ✓ التدقيق المحاسبي هو فحص مهني مستقل للقوائم والبيانات المالية المتعلقة بمؤسسة معينة اتجاه إبداء رأي فني مستقل ومحاييد حول عدالة القوائم المالية حيث يمكن من اكتشاف الأخطاء والغش.
- ✓ رغم الاستجابة الكبيرة لاستخدام تكنولوجيا المعلومات إلا أنه لا يخلو من المشاكل و خطر الفيروسات التي تلحق التلف للبيانات المخزنة أو عطب النظام .
- ✓ إن استخدام الأجهزة أثر على شكل وطبيعة المستندات حيث أدى استخدام الأجهزة إلى الدقة والسرعة في إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل أفضل غني عن النظام اليدوي.
- ✓ إن استخدام تكنولوجيا المعلومات يساهم إيجابيا في عملية التدقيق .
- ✓ من أجل سلامة المؤسسات التي تستخدم تكنولوجيا المعلومات في أعمالها المحاسبية أن يكون التدقيق بواسطة الحاسوب .
- ✓ مكنت تكنولوجيا المعلومات المدقق من عملية التحقق من صحة العمليات وبتكلفة أقل من التكلفة الأداء اليدوي .

التوصيات:

- في ضوء ما توصلت إليه الدراسة والمتمثلة في دراسة ميدانية لمؤسسة سونلغاز وكذلك استمارات الاستبيان فإننا نوصي بالتوصيات التالية:
- ✓ ضرورة خضوع المدققين إلى دورات تدريبية لتمكينهم من التعامل مع التكنولوجيا بكل سهولة وهذا لتجنب المخاطر.
 - ✓ ضرورة استخدام المدقق تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق المحاسبي من أجل تأدية عملية بأقل وقت وتكلفة .
 - ✓ ضرورة إبراز أهمية تكنولوجيا المعلومات في مهنة تدقيق الحسابات من خلال المؤتمرات والدورات التدريبية .
 - ✓ ضرورة تسهيل الحصول على وسائل تكنولوجيا المعلومات من أجل استخدامها من طرف المدقق في عمليات التدقيق .

آفاق الدراسة:

- تمحورت الدراسة على أثر استخدام تكنولوجيا المعلومات على عملية التدقيق المحاسبي بشكل عام ولذلك نقترح أن تتم دراسة المواضيع التالية:
- _ تأثير استخدام تكنولوجيا المعلومات في مسك المحاسبة .
 - _ معالجة التدقيق الإلكتروني في ظل المعالجة الإلكترونية.

المراجع والمصادر

المراجع:

الكتب:

1. أحمد قايد نور الدين ،التدقيق المحاسبي وفقا للمعايير الدولية ،الطبعة الأولى،دار الجنان للنشر والتوزيع ،المملكة الأردنية الهاشمية ،2015
2. خضر مصباح الطيبي ،إدارة تكنولوجيا المعلومات ،طبعة الأولى ،دار الحامد للنشر والتوزيع ،عمان - الأردن ،2012
3. السعيد مبروك إبراهيم ،المكتبات الالكترونية روية للمكتبات في الألفية الثالثة ، الطبعة الثانية ،دار الكتب المصرية للنشر والتوزيع ، مصر ، 2012.
4. عامر إبراهيم قنديلجي ، إيمان فاضل السامراني ،تكنولوجيا المعلومات وتطبيقاتها ، الطبعة الأولى ،دار الوراق للنشر والتوزيع ، عمان -الأردن،2009.
5. عبد الرزاق محمد قاسم ، نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة ، الطبعة الأولى ،الدار العلمية الدولية للنشر والتوزيع ودار الثقافة للنشر والتوزيع ،عمان -الأردن ،2003.
6. عبد الله حسن مسلم ،إدارة المعرفة وتكنولوجيا المعلومات ،الطبعة الأولى،دار المعنتر للنشر والتوزيع ،عمان -الأردن، 2014
7. علاء عبد الرزاق السالمي ،تكنولوجيا المعلومات ، الطبعة الأولى ،دار المناهج للنشر والتوزيع ،سلطنة عمان ، قطر 2002
8. محمود حسن الهوسي ،حيدر شاعر البرزانجي ،تكنولوجيا وأنظمة المعلومات في المنظمات المعاصرة (منضو راداري -تكنولوجيا)،الطبعة الأولى ،المجلد 181 من دار الكتب والوثائق ،العرق .2014
9. محي الدين عارف حسين ،الاتصال الجماهيري وتكنولوجيا المعلومات ،الطبعة الأولى ،الأكاديميون للنشر والتوزيع ،عمان - الأردن ،2015

المذكرات:

10. إيمان لعماري ، دور التدقيق في ظل المعالجة الالكترونية للبيانات المحاسبية في تفعيل الرقابة الداخلية ،مذكرة دكتوراة غير منشورة ،جامعة حسبية بن بوعلي ، الشلف ،2017
11. بروبة إلهام ،تأثير تكنولوجيا على التدقيق المحاسبي بالمؤسسة الاقتصادية ،أطروحة دكتوراة غير منشورة ،جامعة محمد خيضر بسكرة ،بسكرة ،2015

المراجع و المصادر

12. بكر إبراهيم محمود ،نضال عزيز مهدي ،دور ومسؤولية مراقبي الحسابات في تجاه الإفصاح الالكتروني للقوائم المالية ، مذكرة ماجستير الجامعة المستنصرية ،العرق ،2009.
13. بن شني فضيل ،تأثير استخدام تكنولوجيا المعلومات على التدقيق المحاسبي بالمؤسسة الاقتصادية ،مذكرة ماجستير غير منشورة ،جامعة عبد الحميد بن باديس ،مستغانم ،2016.
14. بن قطيب علي ،دور التدقيق المحاسبي في ظل المعالجة الالكترونية للبيانات في تحسين جودة المعلومات المحاسبية،مذكرة دكتوراه غير منشورة ،جامعة محمد بوضياف ،مسيلة ،2017.
15. حسام أحمد محمد العملي ،دور نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة في كفاءة وفاعلية التدقيق الخارجي ،مذكرة ماجستير غير منشورة ،الجامعة الإسلامية غزة ،فلسطين ،2015.
16. عصام عبيدلي ، دور نظم المعلومات المحاسبية الالكترونية في القوائم المالية ،مذكرة ماستر غير منشورة ،جامعة قاصدي مرياح ورقلة ،الجزائر ،2017.
17. فيصل دبيان عوض الميطري ، أهمية تكنولوجيا المعلومات في ضبط جودة التدقيق ومعوقات استخدامها من وجهة نظر مدققي الحسابات ، مذكرة ماجستير غير منشورة ،جامعة الشرق الأوسط ،الكويت ،2013.
18. كردودي سهام ،دور المراجعة في تحسين أداء عملية التدقيق في ظل استخدام تكنولوجيا المعلومات ،مذكرة دكتوراه غير منشورة ،جامعة محمد خيضر بسكرة ،بسكرة ،2015.
19. لونيس نادية ،اثر تكنولوجيا المعلومات والاتصال في تفعيل الأعمال التجارية للمؤسسات ، مذكرة ماجستير غير منشورة ،جامعة الجزائر 3، الجزائر ،2011.
20. نبيل إبراهيم سمور ، دور التدقيق الالكتروني في تحسين جودة خدمة التدقيق ، مذكرة ماجستير غير منشور ، الجامعة الإسلامية ،غزة ،2014.
21. نور الهدى قوراري ،دور التدقيق الالكتروني في تحسين جودة المعلومة المالية ،مذكرة ماستر غير منشورة ،جامعة العربي بن مهدي ،أم البواقي ،2015.
22. ياسمين إعراب ،أثر استخدام تكنولوجيا المعلومات على جودة المعلومة المحاسبية ،مذكرة ماجستير غير منشورة ،جامعة قاصدي مرياح ورقلة ،الجزائر ،2016.

المجلات :

23. أشرف السعيد أحمد ،تكنولوجيا المعلومات في مجال الأمني ،مجلة المنهل ،مصر ،تحت رقم 28،

2012

الملاحق

الملاحق



الملاحق 01: استمارة استبيان

جامعة قاصدي مرباح - ورقلة-

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم التجارية



انجاز الباحثة: زواويد فتيحة

أهديكم أطيب التحيات وبعد:

في إطار التحضير لإعداد مذكرة تدخل ضمن متطلبات الحصول على شهادة الماستر أكاديمي في المحاسبة والجباية المعقدة .

قمنا بإعداد استقصاء يتعلق بموضوع الدراسة والمتمثل في أثر استخدام تكنولوجيا المعلومات على التدقيق المحاسبي في البيئة الجزائرية، وذلك بغرض التعرف على مدى تأثير استخدام تكنولوجيا المعلومات على التدقيق المحاسبي.

يعد هذا الاستبيان من ركائز هذا البحث ، لذلك أرجو التكرم والإجابة عن الأسئلة المطروحة ،وتزويد الباحثة بأرائكم القيمة وإدلاء وجهة نظركم من خلال وضع إشارة (X) على الإجابة التي ترونها ملائمة ، علما أن آراءكم ستكون موضع الثقة ويتم التعامل معها بسرية تامة ،كما أن الاهتمام بالدقة في الإجابة يزيد قيمة البحث .

مع الشكر والامتنان لتعاونكم معنا.

الموسم الجامعي 2019 / 2020

القسم الأول: المعلومات الشخصية الرجاء وضع إشارة (X) أمام الإجابة المناسبة

المستوى الأكاديمي : ليسانس الماستر ماجستير دكتوراه

المستوى المهني: خبير محاسب محافظ الحسابات

الخبرة: أقل من 5 سنوات من 5 إلى 10 سنوات من 10 إلى 15 سنة أكثر من 15

سنة

الملاحق

القسم الثاني:

فيما يلي مجموعة من العبارات خاصة بالاستخدام تكنولوجيا المعلومات والتدقيق المحاسبي ، يرجى التكرم باختيار الإجابة المناسبة بعد فراءت العبارات الآتية:

المحور الأول: استخدام المراجع لتكنولوجيا المعلومات			
الرقم	موافق	محايد	غير موافق
1			يقوم المراجع بالحضور لدورات تدريبية فيما تخص البرامج الالكترونية
2			يتطلب معرفة تكنولوجيا المعلومات بشكل أساسي لمزولتك عملية التدقيق
3			يساعدك استخدام تكنولوجيا المعلومات في رفع مستوى مهنة تدقيق الحسابات
4			استخدمك لتكنولوجيا المعلومات في مهنة التدقيق يؤدي إلى الاعتماد بشكل كبير على قدرات الأجهزة والبرامج ،وبالتالي قتل الإبداع لدى المدقق
5			تعتمد كمدقق على تكنولوجيا المعلومات في جمع القرائن للوصول إلى النتائج
6			تستخدم البرامج الالكترونية في تقييم مدى كفاية الإفصاح في تقرير المدقق
7			يعد أمر حتميا استخدام تكنولوجيا المعلومات للانتقال من التدقيق اليدوي إلى التدقيق الالكتروني في ظل التطورات المعاصرة
8			يتطلب من مراجعي الحسابات أن يكون لهم إلمام في المعارف (تكنولوجية ،رقابة ،قانونية)

الملاحق

المحور الثاني : دعم تكنولوجيا المعلومات لمهنة التدقيق			
الرقم	موافق	محايد	غير موافق
1			يساعد استخدام تكنولوجيا المعلومات في زيادة كفاءة وفاعلية التدقيق
2			تزود وسائل تكنولوجيا المعلومات مدقق الحسابات بكم هائل من المعلومات بأقل جهد ممكن
3			أن استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق سوف يحسن من مقدرة المدقق على فهم نظام الرقابة الداخلية لدى العميل
4			استخدام البرامج المحوسبية يؤدي إلى تنفيذ الاختبارات التفصيلية للأرصدة من أجل التحقق من جودة ودقة الأرصدة
5			يعتمد المدقق على تكنولوجيا المعلومات في تنفيذ الإجراءات التحليلية
6			يساعد نظام تكنولوجيا المعلومات إلى وجود تحريفات جوهرية محتملة في القوائم المالية
7			يحتاج المراجع استخدام تكنولوجيا المعلومات من أجل فحص وتقييم نظام الرقابة الداخلية
8			تطبيق المحاسبة الكترونية يؤثر على مهنة التدقيق

الملاحق

المحور الثالث:مدى مساهمة مهنة التدقيق لمعالجة المعلومات المالية الالكترونية			
الرقم	موافق	محايد	غير موافق
1			المراجعة المستمرة أساس المراجعة الالكترونية
2			حاجة مراجعة المعلومات المحاسبية الالكترونية لتكنولوجيا المعلومات وفق المراجعة المستمرة
3			يعتبر التكون في مجال تكنولوجيا للمراجع ضرورة للقيام بعملية المراجعة الالكترونية
4			من الصعوبات التي تحول دون تطبيق تكنولوجيا المعلومات في التدقيق :نقص المعرفة لدى المدققين في مجال المعلومات المحوسبية الالكترونية
5			يساعد استخدام تكنولوجيا المعلومات في التدقيق إلى تحسين قدرة وتأهيل الأفراد على إعداد أدلة ذات جودة عالية في ما يخص المعلومات
6			يساهم مدخل المراجعة المستمرة في تحسين خصائص المعلومة المحاسبية لمنشورة إلكترونيا
7			طبيعة معاملات العملاء في ظل تكنولوجيا المعلومات يفرض التحول من المراجعة التقليدية إلى المراجعة المستمرة

الملاحق

الملحق 02: الخصائص الديموغرافية للعينة

المستوى الأكاديمي

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	ليسانس	14	0.28	0.28	0.28
	الماستر	20	0.40	0.40	0.68
	ماجستير	3	0.6	0.6	0.74
	دكتوراه	13	0.26	0.26	0.100
	Total	50	0.100	0.100	

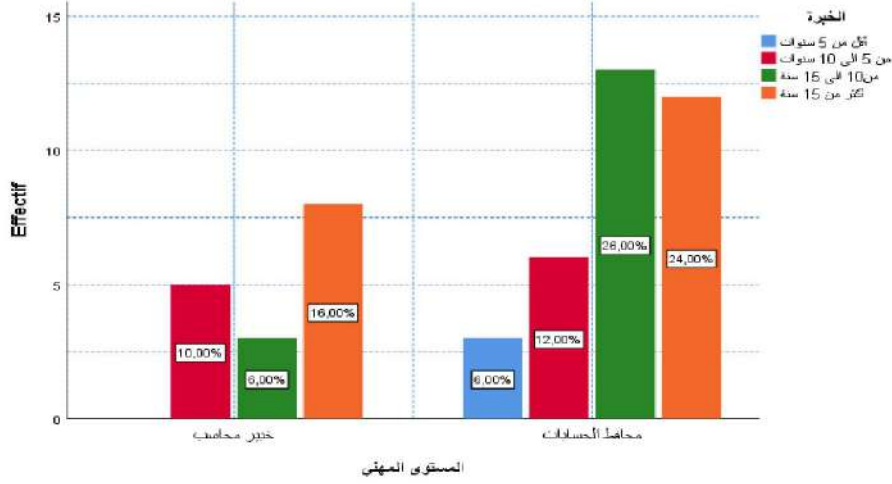
المستوى المهني

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	خبير محاسب	16	0.32	0.32	0.32
	محافظ الحسابات	34	0.68	0.68	0.100
	Total	50	0.100	0.100	

الخبرة

		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	أقل من 5 سنوات	3	0.6	0.6	0.6
	من 5 إلى 10 سنوات	11	0.22	0.22	0.28
	من 10 إلى 15 سنة	16	0.32	0.32	0.60
	أكثر من 15 سنة	20	0.40	0.40	0.100
	Total	50	0.100	0.100	

الملحق 03: المستوى المهني بدلالة الخبرة



الملحق 04: معامل الثبات ألفا كرونباخ لكل مقياس

Statistiques de fiabilité

Alpha de Cronbach	Nombred'éléments
788.	8

Statistiques de fiabilité

Alpha de Cronbach	Nombred'éléments
645.	8

Statistiques de fiabilité

Alpha de Cronbach	Nombred'éléments
684.	7

الملاحق

الملحق 05: المتوسط الحسابي والانحراف المعياري للمقياس الأول

Statistiques d'éléments

	Moyenne	Ecart type	N
Q1	52,2	646,0	50
Q2	30,2	814,0	50
Q3	96,2	198,0	50
Q4	10,2	763,0	50
Q5	50,2	735,0	50
Q6	56,2	611,0	50
Q7	64,2	598,0	50
Q8	84,2	422,0	50

Statistiques récapitulatives d'éléments

	Moyenne	Variance	Nombre d'éléments
Moyenne des éléments	553,2	076,0	8

Test des échantillons indépendants

		Test t pour égalité des moyennes		
		T	ddl	Sig. (bilatéral)
استخدام المراجع لتكنولوجيا المعلومات	Hypothèse de variances égales	203,0-	48	840,0

Statistiques de groupe

	المستوى المهني	N	Moyenne	Ecart type
استخدام المراجع لتكنولوجيا المعلومات	خبير محاسب	16	31,20	651,2
	محافظ الحسابات	34	47,20	537,2

الملاحق

الملحق 06: تحليل التباين الأحادي للمقياس الأول

ANOVA

استخدام المراجع لتكنولوجيا المعلومات

	Somme des carrés	Ddl	Carrémoyen	F	Sig.
Intergruppes	079,74	3	693,24	653,4	006,
Intragruppes	101,244	46	307,5		
Total	180,318	49			

Descriptives

استخدام المراجع لتكنولوجيا المعلومات

	N	Moyenne	Ecart type
ليسانس	14	21,21	477,1
الماستر	20	00,21	376,1
ماجستير	3	67,21	082,2
دكتوراه	13	38,18	776,3

ANOVA

استخدام المراجع لتكنولوجيا المعلومات

	Somme des carrés	Ddl	Carrémoyen	F	Sig.
Intergruppes	799,23	3	933,7	240,1	306,
Intragruppes	381,294	46	400,6		
Total	180,318	49			

Descriptives

استخدام المراجع لتكنولوجيا المعلومات

	N	Moyenne	Ecart type
أقل من 5 سنوات	3	33,21	577,
من 5 الى 10 سنوات	11	45,20	214,1
من 10 الى 15 سنة	16	19,21	047,1
أكثر من 15 سنة	20	65,19	717,3

الملاحق

الملحق 07: المتوسط الحسابي والانحراف المعياري للمقياس الثاني

Statistiques d'éléments

	Moyenne	Ecart type	N
K1	98.2	141.٠	50
K2	86.2	405.٠	50
K3	62.2	635.٠	50
K4	50.2	678.٠	50
K5	58.2	642.٠	50
K6	52.2	646.٠	50
K7	62.2	602.٠	50
K8	42.2	785.٠	50

Statistiques récapitulatives d'éléments

	Moyenne	Variance	Nombre d'éléments
Moyenne des éléments	638.2	036.٠	8

Test des échantillons indépendants

	Hypothèse de variances égales	Test t pour égalité des moyennes		
		T	Ddl	Sig. (bilatéral)
تأثير تكنولوجيا المعلومات على التقييم المحاسبي		059.٠	48	953.٠

Statistiques de groupe

	المستوى المهني	N	Moyenne	Ecart type
تأثير تكنولوجيا المعلومات على التقييم المحاسبي	خبير محاسب	16	13.21	217.2
	محافظ الحسابات	34	09.21	960.1

الملاحق

الملحق 08: تحليل التباين الأحادي للمقياس الثاني

ANOVA

تأثير تكنولوجيا المعلومات على التقييم المحاسبي

	Somme des carrés	Ddl	Carrémoyen	F	Sig.
Intergroupes	012.22	3	337.7	891.1	144.
Intragroupes	488.178	46	880.3		
Total	500.200	49			

Descriptives

تأثير تكنولوجيا المعلومات على التقييم المحاسبي

	N	Moyenne	Ecart type	Erreur standard
ليسانس	14	07.22	492.1	399.
الماستر	20	80.20	375.2	531.
ماجستير	3	67.19	055.3	764.1
دكتوراه	13	85.20	405.1	390.

ANOVA

تأثير تكنولوجيا المعلومات على التقييم المحاسبي

	Somme des carrés	Ddl	Carrémoyen	F	Sig.
Intergroupes	374.12	3	125.4	009.1	398.
Intragroupes	126.188	46	090.4		
Total	500.200	49			

Descriptives

تأثير تكنولوجيا المعلومات على التقييم المحاسبي

	N	Moyenne	Ecart type
أقل من 5 سنوات	3	67.20	528.1
من 5 الى 10 سنوات	11	09.21	973.1
من 10 الى 15 سنة	16	50.20	477.2
أكثر من 15 سنة	20	65.21	663.1

الملاحق

الملحق 09: المتوسط الحسابي والانحراف المعياري للمقياس الثالث

Statistiques d'éléments

	Moyenne	Ecart type	N
M1	20,2	606,٠	50
M2	48,2	505,٠	50
M3	84,2	468,٠	50
M4	84,2	370,٠	50
M5	70,2	614,٠	50
M6	50,2	678,٠	50
M7	66,2	626,٠	50

Statistiques récapitulatives d'éléments

	Moyenne	Variance	Nombre d'éléments
Moyenne des éléments	603,2	052,٠	7

Test des échantillons indépendants

		Test t pour égalité des moyennes		
		t	Ddl	Sig. (bilatéral)
مساعدة مهنة التدقيق في معالجة المعلومات المالية الالكترونية	Hypothèse de variances égales	296,٠-	48	769,٠

Statistiques de groupe

	المستوى المهني	N	Moyenne	Ecart type
مساعدة مهنة التدقيق في معالجة المعلومات المالية الالكترونية	خبير محاسب	16	13,18	746,1
مساعدة مهنة التدقيق في معالجة المعلومات المالية الالكترونية	محافظ الحسابات	34	26,18	463,1

الملاحق

الملحق 10: تحليل التباين الأحادي للمقياس الثالث

ANOVA

مسايرة مهنة التدقيق في معالجة المعلومات المالية الالكترونية

	Somme des carrés	Ddl	Carrémoyen	F	Sig.
Intergroupes	682.8	3	894.2	234.1	308.
Intragroupes	898.107	46	346.2		
Total	580.116	49			

Descriptives

مسايرة مهنة التدقيق في معالجة المعلومات المالية الالكترونية

	N	Moyenne	Ecart type
ليسانس	14	93.17	900.1
الماستر	20	30.18	559.1
ماجستير	3	00.17	000.2
دكتوراه	13	69.18	751.

ANOVA

مسايرة مهنة التدقيق في معالجة المعلومات المالية الالكترونية

	Somme des carrés	ddl	Carrémoyen	F	Sig.
Intergroupes	532.22	3	511.7	673.3	019.
Intragroupes	048.94	46	045.2		
Total	580.116	49			

Descriptives

مسايرة مهنة التدقيق في معالجة المعلومات المالية الالكترونية

	N	Moyenne	Ecart type
أقل من 5 سنوات	3	33.18	082.2
من 5 إلى 10 سنوات	11	73.18	737.1
من 10 إلى 15 سنة	16	25.17	438.1
أكثر من 15 سنة	20	70.18	129.1

الفهرس

الفهرس

الصفحة	المحتوى
I	الإهداء.....
II	الشكر وعرقان.....
III	الملخص.....
IV	قائمة المحتويات.....
V	قائمة الجداول.....
VI	قائمة الأشكال.....
VII	قائمة الملاحق.....
ب	المقدمة.....
الفصل الأول : تكنولوجيا المعلومات والتدقيق المحاسبي.	
2	تمهيد.....
3	المبحث الأول: تكنولوجيا المعلومات والتدقيق المحاسبي.....
3	المطلب الأول: ماهية تكنولوجيا المعلومات.....
3	الفرع الأول: المفاهيم الأساسية المرتبطة بالتكنولوجيا المعلومات.....
6	الفرع الثاني: تكنولوجيا المعلومات.....
9	الفرع الثالث: مراحل تطور تكنولوجيا المعلومات.....
9	المطلب الثاني: التدقيق المحاسبي.....
9	الفرع الأول: مفهوم التدقيق المحاسبي.....
11	الفرع الثاني: أنواع ومعايير التدقيق المحاسبي.....
13	الفرع الثالث: تأثير تكنولوجيا المعلومات على التدقيق المحاسبي.....
18	المبحث الثاني: عرض الدراسات السابقة.....
18	المطلب الأول: الدراسات التي تعالج تكنولوجيا المعلومات.....
26	المطلب الثاني: الدراسات التي تعالج التدقيق الالكتروني.....
32	المطلب الثالث : أوجه التشابه والاختلاف بين الدراسة الحالية والدراسة السابقة.....
34	خلاصة الفصل الأول.....
الفصل الثاني: دراسة تطبيقية مدى تأثير تكنولوجيا المعلومات على التدقيق المحاسبي	
دراسة حالة - استبيان.....	
36	تمهيد.....
37	المبحث الأول: طريقة والأدوات المستخدمة في دراسة.....

الفهرس

37	مطلب الأول: تعريف المؤسسة الجزائرية لتوزيع الكهرباء والغاز - ورقة-.....
37	الفرع الأول:تقديم المؤسسة محل الدراسة
42	الفرع الثاني:نشاط المؤسسة وأهدافها.....
42	الفرع الثالث:واقع تكنولوجيا المعلومات بمؤسسة سونلغاز SONLGAZ.....
51	المطلب الثاني:الطريقة المتبعة في دراسة
51	الفرع الأول:المنهج المتبع
51	الفرع الثاني:مجتمع وعينة الدراسة.....
52	المطلب الثالث:الأدوات و الإجراءات المتبعة في الدراسة.....
52	الفرع الأول:الأدوات والقياسات المستخدمة في الدراسة
56	الفرع الثاني: عرض نتائج الدراسة ومناقشتها
73	المبحث الثاني:تفسير نتائج الدراسة.....
73	المطلب الأول:تفسير نتيجة الفرضية الرئيسية الأولى.....
73	الفرع الأول: تفسير نتيجة الفرضية الفرعية الأولى.....
73	الفرع الثاني : تفسير نتيجة الفرضية الفرعية الثاني.....
74	المطلب الثاني: تفسير نتيجة الفرضية الرئيسية الثانية.....
74	الفرع الأول: تفسير نتيجة الفرضية الفرعية الأولى.....
74	الفرع الثاني: تفسير نتيجة الفرضية الفرعية الثاني.....
74	المطلب الثالث: تفسير نتيجة الفرضية الرئيسية الثالثة.....
75	الفرع الأول: تفسير نتيجة الفرضية الفرعية الأولى.....
75	الفرع الثاني: تفسير نتيجة الفرضية الفرعية الثاني.....
76	خلاصة الفصل الثاني.....
78	الخاتمة
81	قائمة المصادر والمراجع.....
85	الملاحق
98	الفهرس.....